

**VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ - TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA**

Katedra Účetnictví

**Přechod z daňové evidence na účetnictví u vybrané fyzické osoby
Transition from the Tax Records to the Accounting of the Selected Natural
Person**

Student: Linda Hniličková
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Yveta Pšenková Ph.D.

Ostrava 2016

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání bakalářské práce

Student: **Linda Hniličková**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Téma: **Přechod z daňové evidence na účetnictví u vybrané fyzické osoby**
Transition from the Tax Records to the Accounting of the Selected Natural Person

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Charakteristika, význam a využití daňové evidence
 3. Charakteristika, podstata a význam účetnictví
 4. Postup převodu a přechod na účetnictví u vybrané fyzické osoby
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 136 s. ISBN 978-80-247-5117-7.
KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2015*. 13. vyd. Olomouc: ANAG, 2015. 416 s. ISBN 978-80-7263-933-5.
KOLEKTIV AUTORŮ. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 544 s. ISBN 978-80-7478-689-1.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Yveta Pšenková, Ph.D.**

Datum zadání: 20.11.2015

Datum odevzdání: 06.05.2016



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci vypracovala samostatně, kromě přílohy č. 1, která mi byla poskytnuta.

V Ostravě dne 6. 5. 2016



podpis

Linda Hniličková

OBSAH

1	Úvod.....	6
2	Charakteristika, význam a využití daňové evidence	8
2.1	Předmět, cíl a forma daňové evidence.....	8
2.1.1	Předmět daňové evidence.....	8
2.1.2	Cíl daňové evidence	9
2.2	Záznamy v daňové evidenci	9
2.2.1	Peněžní deník	9
2.2.2	Pohledávky v daňové evidenci	11
2.2.3	Dluhy v daňové evidenci.....	12
2.2.4	Hmotný a nehmotný majetek	13
2.2.5	Zásoby	17
2.2.6	Krátkodobý finanční majetek	19
2.2.7	Ostatní evidence	20
2.3	Úpravy na konci zdaňovacího období	22
2.3.1	Výpočet daně v daňové evidenci.....	26
3	Charakteristika, podstata a význam účetnictví	28
3.1	Změny v účetnictví	28
3.2	Obecné zásady pro vedení účetnictví	29
3.3	Účetní knihy	30
3.3.1	Deník	30
3.3.2	Hlavní kniha	31
3.3.3	Kniha analytických účtů.....	31
3.3.4	Kniha podrozvahových účtů.....	31
3.4	Účtování.....	32
3.4.1	Dlouhodobý majetek	32
3.4.2	Účetní odpisy.....	33

3.4.3	Zásoby	34
3.4.4	Krátkodobý finanční majetek	37
3.4.5	Pohledávky a závazky	38
3.4.6	Účet individuálního podnikatele	39
3.4.7	Náklady a výnosy	39
3.5	Operace na konci účetního období	41
3.6	Výpočet daňové povinnosti u fyzických osob	41
4	Postup převodu a přechod z daňové evidence na účetnictví	43
4.1	Postup přechodu	43
4.1.1	Právní úprava.....	43
4.1.2	Teoretický popis přechodu	44
4.1.3	Daňové dopady přechodu z daňové evidence na účetnictví.....	44
4.1.4	Nejčastější chyby převodu	45
4.1.5	Kontrola převodu daňové evidence na účetnictví	45
4.2	Přechod z daňové evidence na účetnictví	46
4.2.1	Identifikace subjektu	46
4.2.2	Inventarizace na konci účetního období.....	47
4.2.3	Účtový rozvrh podnikatele	48
4.2.4	Otevření účtu 491	48
4.2.5	Převodový můstek	49
4.2.6	Zahajovací rozvaha	50
4.2.7	Převod počátečních stavů	50
4.2.8	Daňové dopady přechodu z daňové evidence na účetnictví.....	52
4.2.9	Rozložení daňového dopadu	53
5	Závěr.....	56
	Seznam použité literatury	58
	Seznam zkratek	60

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

1 Úvod

V dnešní době je podnikatelská činnost v České republice velmi rozšířená. Mnoha živnostníkům již podnikání vynáší natolik, že nemusí docházet do zaměstnání a naopak pomáhají vytvářet nová pracovní místa. Podnikání fyzických osob je v České republice upraveno živnostenským zákonem č. 455/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Každý začínající podnikatel stojí na počátku své činnosti před důležitou otázkou, zda vést účetnictví nebo zvolit snadnější variantu daňové evidence. Ve většině případů zvolí začínající podnikatel daňovou evidenci, kterou nejprve může zvládnout sám.

Jestliže se podnikateli v jeho činnosti daří, nakonec jednou přijde čas, kdy je potřeba přejít na vedení účetnictví. Přejod může být dobrovolný nebo povinný. Podmínky, kdy se podnikatel musí stát účetní jednotkou, jsou vymezeny v Zákoně o účetnictví. Dobrovolný přechod může evokovat potřeba přehlednějších záznamů v případě, kdy podnikatel provozuje více prodejen, či při rozšíření výroby. Dalším důvodem pro přechod může být také nutnost získat na podnikání nové zdroje. V takovém případě banka většinou požaduje vedení účetnictví z důvodu věrného a poctivého zobrazení skutečnosti a finanční situace účetní jednotky.

Na tento přechod je nutné se velmi pečlivě a obezřetně připravit a zvážit veškeré daňové dopady. Většina podnikatelů má z převodu značné obavy, jelikož při nesprávné přípravě hrozí vznik velké daňové povinnosti. Velké množství podnikatelů tento problém řeší založením některého typu obchodní korporace a vložением dosavadního majetku do majetku společnosti. Od roku 2014, kdy vzešel v platnost Nový občanský zákoník a Zákon o obchodních korporacích je tato možnost ještě dostupnější, jelikož byly upraveny podmínky založení společnosti s ručením omezeným, kde je dnes povinný základní kapitál 1 Kč. Tato metoda je jednodušší, úspornější, ale plynou z ní nevýhody spojené se vznikem právnické osoby.

Cílem první teoretické části bakalářské práce je charakterizovat předmět, cíl a podstatu daňové evidence, přiblížit jednotlivé pomocné knihy, které podnikatel v daňové evidenci využívá. V druhé podkapitole teoretické části o účetnictví bakalářská práce definuje základní pojmy a účtování, se kterým se může individuální podnikatel setkat. Důležitou částí bakalářské práce je také definování povinností vyplývajících fyzické osobě na konci účetního období jak v daňové evidenci, tak v účetnictví. V praktické části je cílem praktická aplikace přechodu z daňové evidence na účetnictví. Nejprve práce popíše teoretický průběh převodu z daňové

evidence na účetnictví a následně všechny kroky provede prakticky na konkrétním příkladu vybrané fyzické osoby.

Pro praktickou část bakalářské práce mi poskytl údaje podnikatel z Ostravy, který podniká již od roku 1997. Podnikatel nesouhlasil s uvedením pravého jména, a proto budu využívat jen jeho jméno a zkratku příjmení. Podnikatel Petr B. podniká v oblasti kancelářských potřeb. Jeho podnikatelskou činností je nákup a následný prodej zboží drobným podnikatelům. Od roku 1997 vedl nejprve jednoduché účetnictví, od roku 2004 daňovou evidenci a v roce 2014 se rozhodl přejít na vedení účetnictví. Pro tuto změnu se rozhodl, jelikož má v úmyslu v roce 2016 odkoupit sklad, ve kterém má uloženo nakoupené zboží. Poněvadž nemá dostatečně velký vlastní kapitál, jedná s bankou o možnosti úvěru. Banka požaduje z důvodu vysoké částky přechod na účetnictví, protože poskytuje věrný a poctivý obraz o finanční situaci podnikatele.

Při vypracování teoretické části bakalářské práce jsem se řídila právní úpravou platnou k 1. 1. 2016.

Při zpracování bakalářské práce byly použity metody popisu, analýzy a komparace.

2 Charakteristika, význam a využití daňové evidence

Daňová evidence byla poprvé definována v zákoně o daních z příjmů v roce 2004. V tomto roce byla schválena novela zákona o účetnictví, která již neumožnila malým živnostníkům vést jednoduché účetnictví. Jednoduché účetnictví nahradila již zmiňovaná daňová evidence, kterou všichni, kteří dříve vedli jednoduché účetnictví, museli začít vést k 1. 1. 2005.

Novela zákona o účetnictví, která vzešla v platnost od 1. 1. 2016, opět umožňuje vybraným subjektům jednoduché účetnictví vést, daňová evidence však zůstává. Vybranými subjekty podle §13b zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZoÚ) jsou spolky, odborové organizace, organizace zaměstnanců, církve a náboženská společenství a honební společenstva, která nejsou plátcem daně z přidané hodnoty, jejich celkové příjmy nepřesáhnou 3 000 000 Kč a hodnota jejich majetku nepřesáhne 3 000 000 Kč.

Daňová evidence je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP), konkrétně §7b.

Daňovou evidenci vedou fyzické osoby, které mají příjmy podle §7 ZDP, nejsou účetní jednotkou a výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů neuplatňuje tzv. paušálem, tj. procentem z příjmů.

Účetní jednotkou se stává podnikatel dobrovolně, zápisem do obchodního rejstříku, nebo pokud její obrat překročí za účetní období 25 milionů korun.¹

2.1 Předmět, cíl a forma daňové evidence

V této kapitole teoreticky vymezíme základní funkce daňové evidence, její předmět, cíl a formu.

2.1.1 Předmět daňové evidence

Předmětem daňové evidence jsou úplné záznamy veškerých příjmů, výdajů, majetku a závazků. V souvislosti s tímto je fyzická osoba povinna vést, podle ZDP údaje o:

- příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,

¹ Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- majetku a dluhů.²

2.1.2 Cíl daňové evidence

Primárním cílem daňové evidence je správné zjištění daňových povinností. V první řadě je zde daň z příjmů. Daňová evidence nám musí poskytnout kvalitní a hlavně přehledné informace pro snadné zjištění základu daně. Pokud se podnikatel stane plátcem daně z přidané hodnoty, je třeba zřídit speciální evidence, abychom byli schopni sestavit daňové přiznání k DPH, nově kontrolní hlášení a souhrnné hlášení.

V případě, že podnikatel vede daňovou evidenci průběžně a zaznamenává veškeré operace v průběhu roku, může nám sloužit jako kvalitní přehled o stavu pohybu majetku a závazků. V takové situaci může podnikatel tyto informace využít také pro ekonomické rozhodování.³

2.2 Záznamy v daňové evidenci

V daňové evidenci používáme k zaznamenávání informací o peněžních operacích, majetku, pohledávkách a závazcích knihy. Nejpodstatnější je pro nás tzv. peněžní deník, ve kterém zaznamenáváme příjmy a výdaje. Tyto údaje pak využíváme na konci roku pro potřeby daně z příjmu.⁴ Peněžní deník zřizujeme vždy, další knihy až podle potřeby, například:

- knihu (či kartu) dlouhodobého majetku,
- knihu pohledávek a závazků,
- knihu jízd.

2.2.1 Peněžní deník

Do peněžního deníku zapisujeme veškeré příjmy a výdaje, a to i ty, které nám vznikly před zahájením činnosti podnikatele. Jedná se například o výdaje na zřízení živnostenského oprávnění, osvědčení o registraci a přidělení daňového identifikačního čísla. Výdaje spojené se založením firmy, mohou vstoupit do daňové evidence, i v případě, že byly vynaloženy v kalendářním roce předcházejícím roku, v němž jsme zahájili činnost.⁵

² Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

³ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9.

⁴ CARDOVÁ, Zdena. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-502-1, str.: 24-29

⁵ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9. str.: 24

Příjem

Příjmem se rozumí, podle §3 ZDP, peněžní i nepeněžní plnění dosažené v průběhu samostatné činnosti. Mezi příjmy se řadí pouze uskutečněné účetní operace, jako převzetí hotovosti do pokladny nebo připsání peněz na bankovní účet. Nepeněžitými příjmy je například vzájemný zápočet pohledávek a dluhů.

U příjmů je velmi důležité rozlišit, zda se jedná o příjmy daňové nebo nedaňové. Tedy příjmy, které můžeme zahrnout do základu daně a příjmy, které zahrnout nelze. Příjmy nedaňové, neovlivňují dílčí základ daně podle §7 ZDP, jsou to například vklady podnikatele do firmy, příjmy zdaněné srážkovou daní, dary, půjčky a další. Příjmy daňové nám plynou z podnikání, jedná se o tržby za zboží či služby v hotovosti nebo připsané na bankovní účet, nebo příjmy z prodeje nepotřebného majetku a další.⁶

Výdaj

Jedná se o reálný úbytek peněžních prostředků v pokladně nebo na bankovním účtu. Stejně jako u příjmů, také výdaje mohou mít nepeněžní formu. Jedná se například o odpisy dlouhodobého majetku, tvorby rezerv atd.

Výdaje můžeme opět rozdělit na daňové a nedaňové, tedy výdaje, které nám základ daně snižují a které nikoliv. Tyto výdaje jsou popsány v §24 a §25 ZDP. Mezi daňově účinné patří výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, například výdaje na provoz vlastního zařízení, nájemné, spotřeba energie, tisk vizitek a letáčků, odpisy ale také zůstatková cena vyřazeného hmotného majetku.

Mezi daňově neúčinné výdaje (tedy výdaje, které nalezneme v §25 ZDP) patří nákup dlouhodobého hmotného majetku (do výdajů vstupuje až pomocí odpisů), platba daně z příjmů fyzických osob, nárok na odpočet DPH při nákupu, splátky úvěrů a zápůjček, osobní spotřeba podnikatele, cestovné nad rámec zákoníku práce atd.⁷

Peněžní deník nemá podle zákona o daních z příjmu předepsanou strukturu. Minimální údaje, které by měl obsahovat, jsou tyto:

- datum uskutečnění transakce,

⁶ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9. str.: 20

⁷ Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

- označení daňového dokladu,
- stručný popis transakce,
- přehled o celkových příjmech a výdajích,
- rozdělení příjmů a výdajů podle toho zda jsou předmětem daně z příjmů,
- přehled o přijaté a zaplacené dani z přidané hodnoty,
- přehled o úpravách podle §23 a ostatních podle ZDP, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období.⁸

Zápisy jsou seřazeny chronologicky podle jednotlivých daňových dokladů, vždy až po uskutečnění operace. Důležité je, abychom měli přehledně rozčleněné příjmy a výdaje podle toho, zda jsou daňově uznatelné, nebo nikoliv, jelikož hlavní funkce peněžního deníku je, zjistit základ daně pro potřeby ZDP.⁹

2.2.2 Pohledávky v daňové evidenci

Pohledávka je nárok věitele na úhradu předem dohodnuté ceny za zboží či službu. Pohledávky vyrovnávají časový nesoulad mezi okamžikem poskytnutí výkonů dodavatelem a okamžikem úhrady těchto výkonů odběratelem.¹⁰

Pohledávky oceňujeme buďto jmenovitou hodnotou, pořizovací cenou nebo cenou určenou při bezúplatném nabytí. Cena pohledávky se u plátců daně snižuje o výši daně z přidané hodnoty, pokud byla splněna vlastní daňová povinnost na výstupu.¹¹

Kniha pohledávek

Knihu pohledávek podnikatelé zřizují k zaznamenávání vystavených faktur, které zatím nebyly uhrazeny. Do peněžního deníku je možné pohledávku zaznamenat, až po přírůstku peněz do pokladny nebo na bankovní účet. Jedná se zejména o způsob, jak neztratit přehled kdo nám peníze již poskytnul a kdo nikoliv.

⁸ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9. str.: 24

⁹ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9. str.: 24 - 25

¹⁰ JANOUŠKOVÁ, Jana a Alena VALICOVÁ. *Entrepreneur's tax records, for full-time students*. Silesian University in Opava, 2012. 95 s. ISBN 978-80-7248-745-5

¹¹ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9. str.: 29

Stejně jako u peněžního deníku, zde není předepsaná forma, podnikatel si může knihu pohledávek přizpůsobit podle sebe a použít údaje, které jsou pro něj podstatné. Minimální údaje, které by měla kniha pohledávek obsahovat, jsou tyto:

- označení dokladu,
- označení dlužníka,
- druh pohledávky,
- částka,
- datum odeslání dokladu,
- datum splatnosti,
- datum inkasa.¹²

2.2.3 Dluhy v daňové evidenci

Dluh je povinnost dlužníka uhradit peníze za fakturu, na jejichž výši se předem smluvně obě strany domluvili. Dluh vzniká ve chvíli, kdy se liší doba předání zboží či uskutečnění služby od zaplacení faktury. Dluhy se oceňují jmenovitou hodnotou při jejich vzniku, nebo pořizovací hodnotou při jejich převzetí.¹³

Kniha dluhů

Kniha dluhů nám slouží pro přehled, které dluhy jsme již uhradili a které jsou třeba zaplatit. Nemá předepsanou formu, ani přesný obsah. Je jen na podnikateli, jak si evidenci přizpůsobí. Můžeme vést evidenci dluhů podle jednotlivých dodavatelů, rozdělit si dluhy na zahraniční či tuzemské, nebo například podle toho zda se vztahují k naší hlavní nebo vedlejší činnosti.

Doporučené minimum, které by mohla kniha (či karta) závazků podnikatele obsahovat:

- označení dokladu,
- označení věřitele,
- druh dluhu,
- částka,
- datum přijetí dokladu,

¹² DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 30

¹³ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 32

- datum splatnosti,
- datum úhrady.¹⁴

Pokud podnikatel chce, a nemá příliš mnoho pohledávek a dluhů, může vést tyto dvě evidence dohromady v jedné knize. Nově je vhodné, u plátců DPH, v této knize pro potřeby kontrolního hlášení uvádět DIČ věřitele, původní označení daňového dokladu a datum povinnosti přiznat daň, které se v daňové evidenci liší od data, kdy závazek převedeme do peněžního deníku.¹⁵

2.2.4 Hmotný a nehmotný majetek

Majetek, který podnikatel vlastní, může být finanční, hmotný a nehmotný. Podle §26 zákona o daních z příjmů (dále jen ZDP) se dlouhodobým hmotným majetkem rozumí samostatné movité věci, jejichž pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok. U nehmotného majetku je doba použitelnosti totožná, mění se pouze pořizovací cena, ta je zde stanovena na 60 000 Kč (§32a ZDP).

V případě této evidence se orientujeme pomocí vyhlášky č. 500/2002 Sb. (dále jen vyhláška). Podle této vyhlášky by měla karta (kniha) dlouhodobého majetku splňovat požadavky kladené na analytickou evidenci, to znamená, obsahovat alespoň tyto údaje:

- název složky majetku,
- ocenění,
- datum pořízení popřípadě datum uvedení do provozu,
- zvolený způsob daňových odpisů,
- částky daňových odpisů za zdaňovací období,
- zřízené zástavní právo,
- datum a způsob vyřazení.

Pokud podnikatel potřebuje jiné specifické údaje o majetku, popřípadě odpisech, například odpisovou skupinu, roční odpisovou sazbu, může si tuto evidenci doplnit o potřebné informace.

¹⁴ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 33

¹⁵ http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2016-Jak_na_podani_KH.pdf

Dlouhodobý majetek můžeme ocenit pořizovací cenou (zejména majetek pořízený koupí), reprodukční pořizovací cenou (např.: majetek objevený při inventarizaci), popřípadě vlastními náklady, jestliže majetek vytvoříme vlastní činností.¹⁶

Cena dlouhodobého majetku nelze zahrnout do daňových výdajů ihned po zakoupení, jelikož podnikatel tento majetek nespotřebuje jednorázově, ale spotřebovává ho postupně. Z tohoto důvodu, musíme částku, za kterou jsme majetek pořídili rozložit do let, kdy budeme majetek využívat. K tomuto nám slouží odpisy. Pomocí odpisů vyjadřujeme takzvané postupné opotřebení majetku.

V daňové evidenci používáme daňové odpisy, které nám slouží prvotně pro snížení daňové povinnosti. Jsou vymezeny v §26 - 33 ZDP. Tento zákon definuje dva základní způsoby odepisování:

- rovnoměrné odepisování,
- zrychlené odepisování.

Pro odepisování je velmi důležité, přiřadit majetek do správné odpisové skupiny, ty nalezneme v příloze č. 1 ZDP. V tabulce 2.1 jsou vypsány skupiny a k nim odpovídající doba odepisování.

Tabulka 2.1 Odpisové skupiny

Odpisová skupina	Doba odepisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, §30

Rovnoměrné odepisování

$$ODPIS = \frac{vstupní\ cena \cdot roční\ odpisová\ sazba}{100} \quad (2.1)$$

¹⁶ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 41

Rovnoměrné odpisování je definováno v §31 ZDP. V tomto způsobu odpisování se ve vzorci používá vstupní cena dlouhodobého majetku a roční odpisová sazba, která je přiřazena jednotlivým odpisovým skupinám. Výše odpisů se liší pouze v prvním roce, další roky jsou shodné, viz Tab. 2.2.

Tabulka 2.2 Roční odpisové sazby při rovnoměrném odepisování

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odepisování	Sazba v dalších letech odepisování	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, §31

Příklad rovnoměrného odpisování

Podnikatel koupil nový automobil v hodnotě 540 000 Kč. Automobil je v odpisové skupině číslo 2 uvedené jako Osobní automobily. Auto tedy budeme odpisovat 5 let.

$$1.rok = \frac{540\,000 \cdot 11}{100} = 59\,400 \text{ Kč}$$

$$v \text{ dalších letech} = \frac{540\,000 \cdot 22,25}{100} = 120\,150 \text{ Kč}$$

Zdroj: vlastní zpracování

Zrychlené odpisování

$$odpis \text{ v } 1.roce = \frac{vstupní \text{ cena}}{koeficient} \quad (2.2)$$

$$odpis \text{ v dalších letech} = \frac{2 \cdot zůstatková \text{ cena}}{koeficient - počet odepsaných let} \quad (2.3)$$

Zrychlené odpisování je definováno v §32 ZDP. Tento typ odpisování je poněkud složitější, jelikož zde nejsou využity sazby, nýbrž koeficienty. Další odlišností, je využití

dvojnásobku zůstatkové ceny, to způsobí, že má odpis každý rok odlišnou výši a postupně se snižuje. Koeficienty pro zrychlené odpisování jsou zobrazeny v tabulce 2.3.

Tabulka 2.3 Koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	Koeficient v prvním roce odpisování	Koeficient v dalších letech odpisování	Koeficient pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, §32

Příklad zrychleného odpisování

Pro tento příklad opět použijeme automobil v hodnotě 540 000 Kč jako v předchozím příkladu. Doba odpisování je opět 5 let.

$$1. rok = \frac{540\,000}{5} = 108\,000$$

$$2. rok = \frac{2 \cdot 432\,000}{6 - 1} = 172\,800$$

$$3. rok = \frac{2 \cdot 259\,200}{6 - 2} = 129\,600$$

$$4. rok = \frac{2 \cdot 129\,600}{6 - 3} = 86\,400$$

$$5. rok = \frac{2 \cdot 43\,200}{6 - 4} = 43\,200$$

Zdroj: vlastní zpracování

Po plném odepsání si můžeme majetek ponechat nebo jej vyřadit z užívání. Vyřazení lze provést z důvodů likvidace, prodeje majetku, darování, škody, manka, nebo v důsledku přearování majetku do osobního užívání.¹⁷

¹⁷ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 53

Existuje také majetek, který odepisovat nelze. Příklady nalezneme v §27 ZDP a jsou to například movité kulturní památky, inventarizační přebytky nebo pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří.

2.2.5 Zásoby

Ve vymezení zásob v daňové evidenci je pro nás směrodatná prováděcí vyhláška, která za zásoby považuje:

- a) materiál, kterým může být surovina (materiál, který při výrobním procesu přechází zcela nebo z části do výrobku a tvoří jeho podstatu), pomocné látky (přecházejí do výrobku, ale netvoří přímo jeho podstatu), látky (slouží pro zajištění provozu), náhradní díly, obaly a obalové materiály atd.,
- b) nedokončená výroba a polotovary, jedná se o produkty, které již prošly výrobním stupněm, ale stále nejsou hotovým výrobkem,
- c) výrobky, zde jsou obsaženy věci vlastní výroby určené k prodeji,
- d) mladá zvířata a jejich skupiny,
- e) zboží, obsahuje movité věci a zvířata, které byly nakoupeny za účelem dalšího prodeje, položka dále obsahuje výrobky vlastní činnosti, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen dále také nemovité věci, pokud jsou pořízeny za účelem dalšího prodeje.¹⁸

V zásobách dále evidujeme hmotný majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok, ale jeho pořizovací cena nepřevyšuje hranici 40 000 Kč a tudíž nemůže být zařazen do dlouhodobého majetku. U takového majetku musí být patrné, že jde o drobný dlouhodobý majetek.¹⁹

V daňové evidenci se zásoby oceňují podle způsobu jejich pořízení. V následující tabulce 2.4 jsou uvedené 4 možnosti ocenění.

¹⁸ Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, §9

¹⁹ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 41

Tabulka 2.4 Metody oceňování zásob

Způsob pořízení zásob	Ocenění	Právní úprava
Úplatné nabytí (koupě)	Pořizovací cena	§7b zák. č. 586/92 Sb., (§25 odst. 4 zák. č.563/91 Sb., § 49 vyhl. č. 500/02 Sb.)
Pořízení ve vlastní režii	Skutečná výše nebo náklady na základě kalkulace výroby	§7b zák. č. 586/92 Sb., (§25 odst. 4 zák. č.563/91 Sb.,
Bezúplatné nabytí	Cena určená dle oceňovací vyhlášky	§7b zák. č. 586/92 Sb.
Vklad do obchodního majetku	Pořizovací cena nebo reprodukční pořizovací cena	§29 zák. č. 586/92 Sb.

Zdroj: SEDLÁČEK, J. a kol.: Daňová evidence podnikatelů 2015, str.: 63

Kniha zásob

Pro evidenci zásob lze využít knihu zásob nebo také skladové karty. Na těchto kartách, se ve většině případů evidují zásoby podle druhu, místa uložení nebo podle osob, které za dané zásoby zodpovídají. Karty na konci účetního období slouží jako podklad pro inventarizaci. Množství zásob na kartách se musí rovnat zásobám, které máme fyzicky ve skladu.

V evidenci zásob je vhodné zachytit:

- popis daného majetku,
- datum pořízení,
- cenu majetku (pořizovací cenu, reprodukční pořizovací cenu, vlastní náklady),
- počet jednotek daného majetku,
- datum a způsob vyřazení.²⁰

V některých případech by bylo pro podnikatele velmi obtížné, takto sledovat pohyb každé zásoby, zejména v maloobchodě, pro tento případ existuje metoda tzv.: kontroly korunou. Principem této metody je oceňování přírůstku zásob v prodejních cenách. Úbytek zásob zjišťujeme pomocí vykázaných tržeb. Na konci zdaňovacího období při inventarizaci je potřeba na základě skutečného stavu zásob zjistit jejich celkovou hodnotu.²¹

Evidence zásob se povinně uschovává za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně stanovená ZDP nebo daňovým řádem.

²⁰ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 62 - 63

²¹ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 64

2.2.6 Krátkodobý finanční majetek

Tento majetek je nejlikvidnější částí majetku podnikatele. Zákon o daních z příjmů tento majetek nedefinuje a odvolává se na účetní předpisy. Mezi krátkodobý finanční majetek patří zejména:

- a) peníze v pokladně,
- b) ceniny,
- c) účty v bankách,
- d) krátkodobé cenné papíry.

V daňové evidenci se u tohoto druhu majetku, pokud je v cizí měně, na konci roku neprování kursový přepoččet, jako je tomu v účetnictví.²²

Evidence peněz v pokladně

Podnikatel může mít dva druhy pokladen,

- 1. pokladnu korunovou, která zaznamenává peníze v hotovosti v české měně,
- 2. a pokladnu valutovou, kde podnikatel zaznamenává přírůstky a úbytky peněz v měně cizí.

Korunovou pokladnu, tedy hotovost v české měně, kterou podnikatel vlastní, může podnikatel evidovat v rámci deníku příjmů a výdajů, nebo také samostatně za jednotlivé pokladny v tzv. pokladní knize.

Valutové pokladny by měly poskytnout, stejně jako pokladny korunové, podnikateli přehled o stavu a pohybu cizí měny, která mu patří. Opět máme na výběr dva způsoby zaznamenávání těchto údajů:

- 1. buď evidujeme příjmy a výdaje pouze v cizí měně, a na konci zdaňovacího období přepočítáme tyto operace / konečný stav jednotným kurzem,
- 2. nebo příjmy a výdaje v cizích měnách bude přepočítávat již v průběhu zdaňovacího období kursem devizového trhu, který vyhláší Česká národní banka.²³

²² ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2015 praktický průvodce*. 5. vyd. Znojmo: ŠTOHL, 2015. 155 s. ISBN 978-8087237-80-9., str. 35

²³ ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2015 praktický průvodce*. 5. vyd. Znojmo: ŠTOHL, 2015. 155 s. ISBN 978-8087237-80-9, str. 36

Peníze na bankovních účtech

Zřízení bankovního účtu je nutné v případě, že podnikatel uskutečňuje bezhotovostní platby. Podnikatel ve většině případů zřizuje běžný podnikatelský účet, u kterého může využívat pouze prostředky, které jsou na účtu k dispozici.

V případě bezproblémového klienta, může banka nabídnout tzv. kontokorentní účet, který umožňuje podnikateli vybírat finanční prostředky do určitého limitu, tedy účty se záporným zůstatkem. Tyto účty jsou úročeny obdobně jako úvěry.²⁴

2.2.7 Ostatní evidence

Je třeba se také zmínit o speciálních evidencích, které podnikatelé vedou jen ve vybraných případech. Například od chvíle, kdy zaměstnají prvního zaměstnance, pořídí si automobil nebo se stanou plátcí DPH.

Mzdová evidence

Jestliže podnikatel zaměstnává pracovníky na základě pracovní smlouvy nebo na základě dohod o provedení práce či činnosti, je nutné, aby evidoval nezbytné údaje v tzv. osobních složkách.

Z této evidence musí být jasné, jak proběhl výpočet mzdy, stanovení výše plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, pojištění na státní politiku zaměstnanosti, výpočet záloh na daň z příjmů a dalších srážek ze mzdy. Mzdové listy je třeba uchovávat ve firmě 30 let.²⁵

Evidence jízd

Používání motorového vozidla v podnikání dnes není výjimkou. Výdaje spojené s používáním automobilů pro podnikatelské účely jsou podle ZDP daňově uznatelnými výdaji pokud splňují stanovené podmínky. Základními podmínkami jsou placení silniční daně a mít v pořádku záznamy o jednotlivých jízdách. Pro tuto evidenci slouží kniha jízd. Tato kniha by měla obsahovat tyto základní údaje:

- datum jízdy,
- místo počátku a cíle jízdy,

²⁴ ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2015 praktický průvodce*. 5. vyd. Znojmo: ŠTOHL, 2015. 155 s. ISBN 978-8087237-80-9., str. 35

²⁵ ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2015 praktický průvodce*. 5. vyd. Znojmo: ŠTOHL, 2015. 155 s. ISBN 978-8087237-80-9., str. 83

- účel jízdy,
- počet ujetých kilometrů,
- identifikaci vozidla,
- stav tachometru na počátku účetního období,
- stav tachometru na konci účetního období.²⁶

Tuto knihu firmy vedou bez ohledu na to, zda je motorové vozidlo v obchodním majetku, vypůjčeno, v nájmu či v osobním vlastnictví podnikatele.

Z hlediska daní z příjmů má podnikatel dvě možnosti jak výdaje za automobil promítnout do nákladů. První varianta je uplatnění skutečných výdajů pomocí knihy jízd. Tato varianta je v některých případech velmi administrativně složitá, a to zejména ve chvíli, kdy je automobil využíván nejen pro účely podnikatelské, ale také soukromé. V této situaci je pro nás výhodnější využít možnost, podle §24 odst. 2 písm. zt ZDP, tyto výdaje uplatňovat paušálně. Jedná se o částku 5 000 Kč měsíčně při využití pouze pro firemní účely, nebo 80% z této částky, což je 4 000 Kč měsíčně, při využití také pro soukromé účely. Pro neplátce DPH je tato varianta velmi výhodná, jelikož již nebude muset knihu jízd vést. Pro plátce DPH je tato varianta výhodnější ve chvíli, kdy je paušálně stanovená částka vyšší, než skutečné náklady vynaložené na provoz automobilu, povinnost vést knihu jízd stále přetrvává pro potřeby DPH.²⁷

Evidence DPH

Každá fyzická osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost je podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších přepisů (dále jen ZDPH) osobou povinnou k dani. Plátcem daně se stává fyzická nebo právnická osoba jestliže,

- a) překročí obrát 1 000 000 Kč v období 12 nejbližší předcházejících po sobě jdoucích měsíců,
- b) je osoba společníkem ve společnosti, pokud společnost uskutečňuje plnění s nárokem na odpočet, a některý ze společníků se stal plátcem,

²⁶ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 76

²⁷ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 81

- c) ode dne nabytí majetku, který je pro účely uskutečňování ekonomických činností na základě rozhodnutí o privatizaci nebo na základě nabytí obchodního závodu od plátce,
- d) se sám dobrovolně zaregistruje.²⁸

Evidence pro účely daně z přidané hodnoty se vede v takovém rozsahu, aby bylo možné zjistit správně daňovou povinnost a sestavit daňové přiznání. Evidenci můžeme vést v rámci knihy pohledávek a závazků nebo odděleně v členění DPH na výstupu a na vstupu, zvláště pro jednotlivé sazby. Je nutné, aby bylo možné z evidencí vyčíst výši daňového dluhu ke každému zdaňovacímu období, nárok na odpočet a vrácení daně za zdaňovací období, zaplacené zálohy, zúčtování daní jako výsledek za zdaňovací období ve vazbě k daňovému přiznání.²⁹

Další povinností plátce daně je vyplnit souhrnné hlášení v případě, že jsme uskutečnili zdanitelná plnění s jinými subjekty v EU. Nově vzniká od 1. 1. 2016 povinnost plátce DPH vyplňovat elektronicky kontrolní hlášení, které obsahuje seznam všech vydaných a přijatých tuzemských plnění, uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti. Faktury do 10 000 Kč uvádíme pouze v souhrnu, u faktur které tuto hranici překročily, uvádíme DIČ odběratele, evidenční číslo daňového dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně.³⁰

2.3 Úpravy na konci zdaňovacího období

Na konci zdaňovacího období je potřeba provést mnoho úkonů pro správné uzavření daňové evidence a hlavně pro správné odvedení daně z příjmů fyzických osob. Nejdůležitější kroky, které nás na konci roku čekají:

1. provedením inventarizace,
2. doplníme pomocné knihy o poslední zápisy,
3. uzavřeme pomocné knihy,
4. uzavřeme peněžní deník,
5. provedeme uzávěrkové úpravy,
6. sestavíme výkazy,

²⁸ PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění 2014*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 343 s. ISBN 978-80-7263-863-5

²⁹ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 38

³⁰ http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2016-Jak_na_podani_KH.pdf

7. sestavíme daňové přiznání z příjmů fyzických osob,
8. sestavíme přehledy,
9. dopracujeme interní směrnice,
10. vše vytiskneme a nahrajeme na externí uložení.

V první řadě provedeme již zmiňovanou inventarizaci, která je upravena v §7b odst. 4 ZDP. Inventarizace je zde definována jako povinnost poplatníka k poslednímu dni zdaňovacího období zjistit skutečné stavy zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů. O tomto zjištění provede zápis a o případné rozdíly upraví základ daně podle §24 a 25 stejného zákona. Inventarizace je jedna z prvních činností, které provádíme. Ve velkých firmách je možno zahájit inventarizaci již 4 měsíce před koncem roku.

Průběh inventarizace je stanovený v interních směrnicích podnikatele. Je potřeba stanovit složení komise, která bude na inventarizaci dohlížet. Inventarizaci by neměla provádět osoba, která měla danou položku na starosti přes rok, výsledky by nemusely být objektivní. Je důležité si stanovit harmonogram inventarizace, a vytvořit si inventární soupisy, které budeme v případě pozdějších kontrol potřebovat.³¹

Inventarizaci provádíme dvojím způsobem. Fyzicky, překontrolujeme hmotný majetek, zásoby, peníze a ceniny, dále pak pohledávky, závazky a úvěry. Zjištěné rozdíly mají vliv na základ daně a je proto potřeba je zaznamenat do knih v daňové evidenci. Případná manka nad normu nám zvyšují základ daně, jestliže nám výdaje na pořízení ve sledovaném období nebo v minulém zdaňovacím období zdanitelné příjmy snížily.

Druhým krokem je pro nás doplnění všech pomocných knih a karet o poslední zápisy. Jedná se zejména o daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku, tvorba rezerv nebo časové rozlišení leasingu. Poté všechny knihy uzavřeme a vytiskneme. Stejný postup provedeme také u peněžního deníku, zjistíme celkový součet daňových příjmů a výdajů a deník uzavřeme a vytiskneme.

Před samotným zjištěním základu daně je potřeba udělat uzávěrkové úpravy daňových příjmů a výdajů. Tyto úpravy budou buď snižovat, nebo zvyšovat základ daně. Uvádějí se do přílohy č. 1 přiznání ZDP. V daňovém přiznání jsou pouze 4 položky pro příjmy a 4 pro

³¹ ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2015 praktický průvodce*. 5. vyd. Znojmo: ŠTOHL, 2015. 155 s. ISBN 978-8087237-80-9., str.: 69

výdaje. Pokud máme položek víc, uvádějí se pouze ty nejdůležitější a na poslední řádek součet položek ostatních. V takovém případě je nutné seznam položek rozepsat do interních směrnic.³²

V uzávěrkové úpravě daňových výdajů se můžeme setkat s případy uvedenými v následující tabulce 2.5. Plus znázorňuje zvýšení výdajů, minus naopak snížení výdajů.

Tabulka 2.5 Uzávěrkové úpravy daňových výdajů

+	Zřizovací výdaje (výdaje související se založením firmy, pokud již nebyly zahrnuty do výdajů daňových ihned při otevření deníku v prvním roce)
+	Věcné vklady podnikatele ve formě zásob
+	Věcné vklady podnikatele ve formě drobného hmotného nebo nehmotného majetku
+	Daňové odpisy dlouhodobého majetku
+	Zůstatková cena vyřazeného dlouhodobého majetku v důsledku likvidace, prodeje, poškození (pouze v případě poškození, které je daňově uznatelným výdajem podle ZDP)
+	Tvorba zákonných rezerv
+	Časové rozlišení splátek nájemného u hmotného majetku pořízeného formou leasingu
-	Darované zásoby nebo dlouhodobý drobný majetek
+	Výdaje na pohonné hmoty (ve chvíli pokud jsme uplatňovali během roku skutečné výdaje a nakonec se rozhodneme z důvodu daňové úspory využít paušál na PHM)
+	Zápočet závazků dle smlouvy o vzájemném zápočtu závazků a pohledávek

Zdroj: DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*, str.: 93

Daňové příjmy zvyšujeme nebo snižujeme o položky uvedené v následující tabulce 2.6. Stejně jako v předešlé tabulce, plus znázorňuje zvýšení příjmů a minus naopak snížení příjmů.

Tabulka 2.6 Uzávěrkové úpravy daňových příjmů

+	Aktivace dlouhodobého majetku vytvořeného ve vlastní činnosti
+	Zrušení zákonné rezervy z důvodu nerealizování účelu, na který byla vytvořena
+	Zápočet pohledávek dle smlouvy o vzájemném zápočtu pohledávek

Zdroj: DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*, str.: 93

Dalším, šestým krokem je sestavení výkazů pro potřeby daňového přiznání. V daňové evidenci sestavujeme zejména přehled o majetku a závazcích. Tento přehled uvádíme do přílohy č. 1 v daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Povinným údajem je pouze

³² DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9., str.: 92 - 94

informace o výši hmotného majetku na začátku a na konci zdaňovacího období. Ostatní položky jsou nepovinné a záleží jen na podnikateli, zda tyto informace finančnímu úřadu poskytne nebo nikoliv, viz Tab. 2.7.³³

Tabulka 2.7 Přehled o majetku a závazcích

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		
9. Mzdy		

Zdroj: Příloha č. 1 daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Další přehled, který podnikatel může na konci období sestavit je přehled o příjmech a výdajích. Tento výkaz se již do daňového přiznání neuvádí, a proto není přesně stanovena jeho forma. Přehled uvedený v následující tabulce 2.8 je pouze návrh, jak by podnikatel mohl tento výkaz uchopit.

Tabulka 2.8 Přehled příjmů a výdajů

Příjmy daňové	Kč
1. Příjmy z prodeje zboží	
2. Příjmy z prodeje výrobků	
3. Příjmy z prodeje služeb	
4. Ostatní příjmy	
5. Uzávěrková úprava příjmů (CELKEM)	
PŘÍJMY DAŇOVÉ CELKEM	

³³ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9.

Výdaje daňové	Kč
1. Výdaje za nákup zboží	
2. Výdaje za nákup materiálu	
3. Mzdy	
4. Pojistné	
5. Provozní režie	
6. Ostatní výdaje	
7. Uzávěrková úprava	
VÝDAJE DAŇOVÉ CELKEM	
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	
Příjmy nedaňové celkem	
Výdaje nedaňové celkem	

Zdroj: DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*, str.: 120

Po sestavení těchto přehledů jsme již schopni sestavit daňové přiznání a vypočítat daňovou povinnost. Daňové přiznání je nutno podat nejpozději do 1. 4. nebo 1. 6. v případě, že za nás přiznání podává náš daňový poradce. Dalším krokem je sestavení přehledů pro příslušnou zdravotní pojišťovnu a pro českou správu sociálního zabezpečení, dopracování interních směrnic a vytisknutí veškerých podkladů. Všechny tyto dokumenty je nutné archivovat a uchovat 3 roky ode dne podání daňového přiznání. V případě daňových dokladů 10 let.

2.3.1 Výpočet daně v daňové evidenci

Jak již bylo mnohokrát v textu výše zmíněno, daňová povinnost se zjišťuje u fyzických osob vedoucí daňovou evidenci pomocí příjmů a výdajů. V následující tabulce 2.8 je popsán postup výpočtu daňové povinnosti.

Tabulka 2.8 Výpočet základu daně v daňové evidenci

	Příjmy (zahrnované do ZD)
-	Výdaje (odčitatelné od ZD)
+/-	Uzávěrkové úpravy (např.: odpisy, tvorba zákonných rezerv, viz Tab. 2.5, 2.6)
=	Základ daně
-	odčitatelné položky od základu daně §15 a §34 ZDP
=	Základ daně po úpravě
	Zaokrouhlený ZD
=	daň 15%
-	slevy na dani (poplatník, manželka, student)
=	daň po slevách
-	daňová zvýhodnění (děti)
=	výsledná daňová povinnost / daňový bonus

Zdroj: PILÁTOVÁ, Jana a kolektiv. *Daňová evidence 2014*, str.: 95

3 Charakteristika, podstata a význam účetnictví

Účetnictví je definováno jako ucelený informační systém, který identifikuje, měří, zpracovává a prezentuje informace o podniku. Tyto informace mohou následně využívat manažeři a vedoucí pracovníci pro ekonomické rozhodování. Dalšími uživateli výstupů z účetnictví jsou interní, ale i externí uživatelé, kteří si z různých důvodů potřebují učinit správný úsudek o finančním zdraví podniku.³⁴

Účetnictví pro podnikatele je upraveno zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen ZoÚ), vyhláškou č. 500/2002 Sb. (dále jen vyhláška), kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a také českými účetními standardy (dále jen ČÚS), konkrétně 001 a 024.

Účetnictví mají povinnost vést právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky, fyzické osoby, které jsou zapsány v obchodním rejstříku, ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud podle zákona o dani z přidané hodnoty, přesáhl jejich obrat 25 000 000 Kč za bezprostředně předcházející rok, FO které vedou účetnictví dobrovolně, svěřenecké fondy a další účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.³⁵

Předmětem účetnictví jsou podle §2 ZoÚ podvojný zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Předmětem jednoduchého účetnictví jsou výdaje a příjmy, majetek a závazky.

3.1 Změny v účetnictví

V roce 2016 prošel ZoÚ zásadní reformou z důvodu přiblížení českého účetnictví k mezinárodním účetním standardům. Mezi hlavní změny se řadí kategorizace účetních jednotek. Toto členění souvisí především s podmínkami pro sestavení účetní závěrky a výroční zprávy na konci účetního období. Mikro, malá a střední účetní jednotka nesmí překročit k rozvahovému dni 2 z níže uvedených hraničních hodnot. Velkou účetní jednotkou se podnik stává, pokud k rozvahovému dni překročí 2 z níže uvedených hodnot. V tabulce 3.1 jsou uvedeny hraniční hodnoty pro zařazení do příslušné kategorie účetních jednotek.³⁶

³⁴ KOLEKTIV AUTORŮ. Účetnictví podnikatelských subjektů I. 1. vyd. Ostrava: VŠB-TU, 2012. 120 s. ISBN 978-80-248-2905-0., str.: 1

³⁵ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů §1 odst. 2

³⁶ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů §1b

Tabulka 3.1 Hraniční hodnoty pro zařazení účetní jednotky do příslušné kategorie

	aktiva celkem	roční úhrn čistého obratu	průměrný počet zaměstnanců
Mikro účetní jednotka	9 000 000	18 000 000	20
Malá účetní jednotka	100 000 000	200 000 000	50
Střední účetní jednotka	500 000 000	1 000 000 000	250
Velká účetní jednotka	500 000 000	1 000 000 000	250

Zdroj: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů §1b

Za velkou účetní jednotku se vždy považuje subjekt veřejného zájmu, což jsou především banky, pojišťovny nebo zajišťovny, penzijní pojišťovny a zdravotní pojišťovny³⁷, dále také vybrané účetní jednotky, kterými jsou organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí a další.³⁸

3.2 Obecné zásady pro vedení účetnictví

Obecně uznávané zásady jsou souborem určitých pravidel a základních principů účetního myšlení, kterými by se měli řídit všechny účetní jednotky při vedení účetnictví a sestavování výkazů.³⁹

Zásada věcné a časové souvislosti je zakotvena v § 3 odst. 1 ZoÚ, tento paragraf pojednává o tom, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí.

Zásada stálosti metod uplatněných při vedení účetnictví je popsána v §7 odst. 4 ZoÚ kde je napsáno, že účetní jednotka nemůže měnit uspořádání, označování nebo obsahové vymezení položek rozvahy popřípadě způsoby oceňování použité v jednom účetním období. Jsou zde uvedeny také výjimky, ve kterých lze toto uspořádání, označování nebo obsahové vymezení změnit úplně nebo z části. Touto výjimkou je změna předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo z důvodu zpřesnění věrného zobrazení účetní závěrky.

Zásada opatrnosti nás informuje o faktu, že se v účetnictví vykazují a do výše zisku promítají všechny předpokládané a očekávané ztráty, rizika a znehodnocení majetku, a to

³⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů §1a, §1b

³⁸ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0

³⁹ SKÁLOVÁ Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2016*. 22.vyd. Praha: GRADA, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6, str. 15

i v případě, že zatím nenastaly a její výše není spolehlivě zjištělná. Naopak všechny zisky a zhodnocení majetku se promítají do účetnictví až po skutečné realizaci.⁴⁰

Zásada věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tato zásada je v účetnictví stěžejní. A řídí se především §7 a §8 ZoÚ.⁴¹ Jak je uvedeno v §8 odst. 1 ZoÚ účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, průkazné, úplné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Podle §8 odst. 2 ZoÚ je účetnictví správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví v souladu se ZoÚ.

Zásada účetní jednotky znamená, že údaje v účetnictví se týkají pouze jedné konkrétní účetní jednotky.⁴²

3.3 Účetní knihy

Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, jsou povinny vést tyto knihy:

1. deník,
2. hlavní knihu,
3. knihu analytických účtů,
4. knihu podrozvahových účtů.

Všechny účetní operace musí být doloženy účetními doklady.

3.3.1 Deník

V této účetní knize jsou zápisy seřazeny chronologicky podle času jejich vzniku. Účetní předpisy umožňují účetní jednotce vést deníky odděleně, např.: podle přijatých faktur, vydaných faktur, deník pokladních dokladů, deníky bankovních účtů, deníky vnitřních dokladů. Informace o použitých denících by měla účetní jednotka uvést ve svých směrnících.⁴³

Deník by měl minimálně obsahovat tyto údaje:

- a) číslo účetního dokladu,

⁴⁰ SKÁLOVÁ Jana a kolektiv. *Podvojný účetnictví 2016*. 22.vyd. Praha: GRADA, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6, str. 15

⁴¹ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0 str.: 31

⁴² KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelských subjektů I*. 1. vyd. Ostrava: VŠB-TU, 2012. 120 s. ISBN 978-80-248-2905-0.

⁴³ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0 str.: 37

- b) datum vystavení účetního dokladu,
- c) popis účetního případu,
- d) účtovací předpis,
- e) částku.⁴⁴

3.3.2 Hlavní kniha

V této knize jsou syntetické účty a na nich věcně uspořádané účetní zápisy. Syntetické účty, které jsou otevřeny v hlavní knize, musí odpovídat účtovému rozvrhu podnikatele a musí obsahovat minimálně údaje o zůstatcích ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty na stranách má dáti a dal a zůstatky v okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Hlavní knihu účetní jednotka otvírá na začátku své činnosti, k prvnímu dni účetního období, v případě vstupu do likvidace nebo také ve chvíli kdy je sestavována zahajovací rozvaha. Uzavírání hlavní knihy probíhá k poslednímu dni účetního období, na konci činnosti podnikatele, ke dni zrušení likvidace nebo v případech kdy sestavujeme účetní závěrku.

Záleží na podnikateli, zda bude v hlavní knize uvádět veškeré operace, stejně jako v deníku, nebo bude pouze zaznamenávat zůstatky na účtech například na konci kalendářního měsíce.⁴⁵

3.3.3 Kniha analytických účtů

Kniha analytických účtů podrobně rozvádí syntetické účty v hlavní knize. Slouží pro zachycení podrobnějších údajů dle potřeby účetní jednotky. Částky na analytických účtech musí odpovídat souhrnným částkám na účtech syntetických.

3.3.4 Kniha podrozvahových účtů

Tato evidence obsahuje účetní zápisy, které se neprovádějí v denících a v hlavní knize. Na těchto podrozvahových účtech se zaznamenávají přijatá depozita a hypotéky, najatý a propachtovaný majetek, materiál přijatý do úschovy.

Většina údajů z podrozvahových účtů se rozepisuje v příloze k účetní závěrce.⁴⁶

⁴⁴ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 37

⁴⁵ SKÁLOVÁ Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2016*. 22.vyd. Praha: GRADA, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6

⁴⁶ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0. str.: 37 -38

3.4 Účtování

Každá hospodářská operace, která vstupuje do účetnictví, musí být objektivní, jednoznačně určitelná, měřitelná v peněžním vyjádření. Účetnictví zachycuje účetní operace, které se již uskutečnily. Veškeré účetní operace musejí být doloženy doklady, které splňují požadované skutečnosti, které jsou stanoveny v §11 odst. 1 a 2 ZoÚ.⁴⁷

Směrná účtová osnova jednotlivých účtových tříd je stanovena v příloze č. 4 vyhlášky. Tyto základní účtové třídy jsou závazné, jednotlivé skupiny a analytiku si může podnikatel přizpůsobit podle svých potřeb v interních směrnících.

Výstupem z účetnictví na konci účetního období jsou výkazy, které přikládají vybrané účetní jednotky ke svých závěrkám. Jedná se zejména o rozvahu, ve které zjistíme ze strany aktiv, jaký majetek podnikatel (firma) vlastní a zda se skládá zejména ze stálých či oběžných aktiv. Z pasivní strany rozvahy lze vyčíst z jakých zdrojů (interních, externích) byl majetek uhrazen. Dalším neméně důležitým výkazem je výkaz zisku a ztráty, zde jsou uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření. V obou těchto výkazech proběhla v roce 2016 restrukturalizace.

3.4.1 Dlouhodobý majetek

Tento majetek je pro podnik velmi významný. Účtuje se o něm v účtové třídě 0 - Dlouhodobý majetek, v rozvaze jej najdeme sekci B. Dlouhodobý majetek. Rozlišujeme dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný a finanční. Charakteristickým znakem dlouhodobého majetku je použitelnost delší než jeden rok.

Hranice ceny, tak jak je stanovena v ZDP v oblasti účetnictví neplatí, záleží na účetní jednotce, jakou částku si nastaví ve svých interních směrnících. Pozemky a stavby jsou do dlouhodobého majetku zařazeny vždy bez ohledu na výši jejich ocenění, pokud tedy nejsou nakoupeny pro účely dalšího prodeje (např.: činnost realitních kanceláří).⁴⁸

Dlouhodobý majetek je pořizován zejména koupí, vlastní činností, nabytím práv, bezúplatnou formou, vkladem, převodem a přechodem z osobního užívání. Dle pořízení dlouhodobého majetku se rozhoduje o způsobu ocenění. Oceňuje se zejména pořizovací cenou

⁴⁷ SKÁLOVÁ Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2016*. 22.vyd. Praha: GRADA, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6, str.:

⁴⁸ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0. str.: 60 - 61

(v případě koupě), ocenění podle vlastních nákladů (získání vlastní činností), reprodukční pořizovací cenou (v případě bezúplatného nabytí, vklad dlouhodobého majetku a pořízení směnou).⁴⁹

Součástí ocenění dlouhodobého majetku jsou také náklady na přípravu a zabezpečení pořízení, licence, náklady na přepravu, náklady vynaložené na průzkumní, geologické, geodetické práce a další. Do ocenění nevstupují náklady na opravy a údržby majetku, kurzové rozdíly, náklady na zaškolení zaměstnanců, náklady na vybavení zařízení zásobami. Základní účtování pořízení dlouhodobého majetku nalezneme v tabulce 3.2.

Tabulka 3.2 Základní účetní případy - pořízení DM⁵⁰

Číslo	Operace	MD	D
1.	Pořízení dlouhodobého majetku koupí - za hotové - bezhotovostně	041, 042 041, 042	211 321, 325, 479
2.	Náklady související s pořízením majetku - externí - ve vlastní režii	041, 042 041, 042	211, 321, 325 586
3.	Pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností	041, 042	588
4.	Pořízení dlouhodobého majetku formou daru (reprodukční pořizovací cena)	041, 042	648
5.	Zařazení dlouhodobého majetku do užívání	02x, 03x	041, 042

Zdroj: KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. str.: 67

3.4.2 Účetní odpisy

Stejně jako v daňové evidenci i zde hodnota dlouhodobého majetku nemůže být promítnuta do nákladů ihned při pořízení, jeho cena se do nákladů dostává až pomocí odpisů. Účetní jednotka si může zvolit sama, zda bude využívat odpisů stanovených v zákoně o daních z příjmů (viz.: kapitola 2.4.4) nebo využije odpisů účetních. V účetnictví není přesně stanoveno, jak dlouho se musí jednotlivé druhy majetku odepisovat ani sazby odpisů. Toto si stanoví účetní jednotka sama. Ve většině případů se vychází z hlediska času, předpokládané doby použitelnosti majetku či objemu výkonů. U účetních odpisů je důležité, aby se v nich projevil skutečné opotřebení majetku.

⁴⁹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, §25

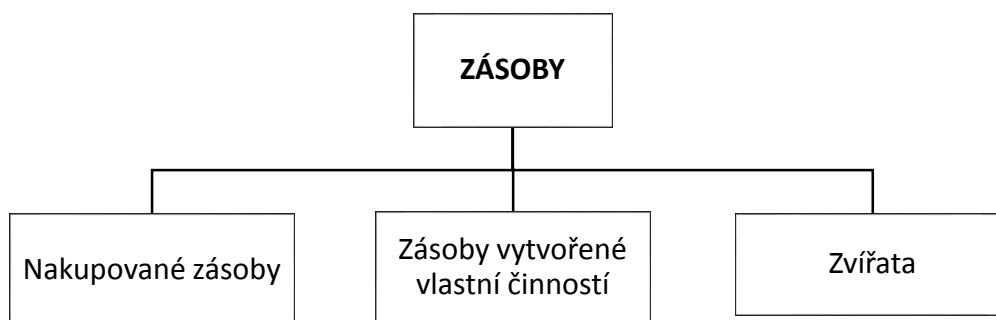
⁵⁰ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 67

Základními technikami účetního odpisování jsou odpisy časové (lineární nebo zrychlené) nebo odpisy výkonové (podle počtu výkonových hodin či objemu produkce).⁵¹

3.4.3 Zásoby

Zásoby jsou vymezeny v §9 vyhlášky a dále v českém účetním standartu č. 015. V účtové osnově jsou zachyceny v třídě č. 1 nebo v nákladech účtová třída č. 5, v rozvaze je nalezneme v aktivech pod písmenem C. Oběžná aktiva, konkrétně C. I Zásoby. V tabulce 3.3 je znázorněno základní dělení zásob v účetnictví.

Tabulka 3.3 Schéma dělení zásob⁵²



Zdroj: KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. str.: 141

Mezi zásoby nakupované lze zařadit materiál či zboží. Materiálem jsou suroviny, pomocné látky, provozovací látky, náhradní díly, obaly, pokusná zvířata. Zbožím jsou veškeré movité věci, které účetní jednotka nakupuje za účelem dalšího prodeje, vlastní aktivované výrobky, nemovité věci.

Zásobami vytvořené vlastní činností je pro nás nedokončená výroba (produkty, které prošly jedním nebo několika výrobními stupni, ale stále nejsou připraveny k prodeji), polotovary vlastní činnosti (produkty, které ještě neprošli všemi výrobními stupni a musí být ještě zkompletovány) a hotové výrobky. Zásoby vytvořené vlastní činností se od roku 2016 účtují nově v účtové třídě 5 a ve skupině 58- Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.⁵³

⁵¹ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0. str.: 76 - 77

⁵² KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 140

⁵³ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0. str.: 140 - 141

Zvířata, která jsou zařazena v zásobách, jsou zvířata určena k pokusům, nebo zvířata vlastního odchovu, která dospěla, byla aktivována a jsou určena k prodeji.⁵⁴

Oceňování zásob při pořízení

Zásoby se ve většině případů oceňují pořizovacími cenami, výjimkou jsou zásoby vytvořené vlastní činností, tyto zásoby se oceňují vlastními náklady. Reprodukční pořizovací cenou jsou oceňovány zásoby získané darem, nebo jestliže vlastní náklady nelze zjistit.⁵⁵

Způsoby účtování

V účetnictví si můžeme vybrat ze dvou způsobů účtování zásob. Jedná se o účtování způsobem A nebo B. V obou případech je nutné vést také skladovou evidenci.

Účtování **způsobem A**, neboli účtování průběžné, udržuje stále aktuální stav o zásobách a o nákladech prodaných zásob. Využíváme k tomu účty v účtové třídě 1 - Zásoby. Pořízení zásob nebo zboží se účtuje na vrub kalkulačních účtů (111 - Pořízení materiálu, 131 - pořízení zboží), se souvztažným zápisem na účtech v účtové třídě 3 - Zúčtovací vztahy nebo v účtové třídě 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry. Převzetí materiálu a zboží na sklad se provádí v pořizovacích cenách na vrub účtů zásob (112 - Materiál na skladě, 132- Zboží na skladě) a ve prospěch kalkulačního účtu zásob. Spotřebované zásoby se účtují na vrub nákladů (501 - Spotřeba materiálu, 504 - Prodané zboží) a ve prospěch účtu zásob⁵⁶, viz Tab. 3.4.

Tabulka 3.4 Účtování zásob způsob A

Číslo	Operace	MD	D
1.	FP- pořízení zboží	131	321
2.	FP- dovoz zboží	131	321
3.	Převod zboží na sklad	132	131
4.	FV- prodej zboží	311	604
5.	Vyskladnění zásob	504	132

Zdroj: Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vydání, str.:147

⁵⁴ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.:140

⁵⁵ KOLEKTIV AUTORŮ. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 416 s. ISBN 978-80-7552-050-0., str.: 64

⁵⁶ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 148

Účtování **způsobem B**, neboli účtování periodické nezajišťuje průběžné záznamy o aktuálním stavu zásob. Tuto informaci se dozvíme až na konci účetního období, kdy je provedena fyzická inventura zásob a její porovnání se skladovou evidencí. V průběhu roku se veškeré operace s materiálem či zbožím účtují rovnou na vrub nákladů (501 - Spotřeba materiál, 504 - Prodané zboží) se souvztažným zápisem na příslušných účtech účtových tříd číslo 2 a 3. Na konci účetního období se počáteční stavy účtů zásob převedou na vrub účtů nákladů. Stav zásob zaúčtujeme podle skladové evidence na vrub příslušného účtu zásob a ve prospěch nákladového účtu,⁵⁷ viz Tab. 3.5.

Tabulka 3.5 Účtování zásob způsob B

Číslo	Operace	MD	D
1.	FP- pořízení zboží	504	321
2.	FP- dovoz zboží	504	321
3.	FV- prodej zboží	311	604
4.	Převod konečného zůstatku na konci účetního období	504	132

Zdroj: Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vydání, str.:147

Oceňování zásob při vyskladnění

Zásoby zpravidla nakupujeme v různých časech, mnohdy od různých dodavatelů s jinou pořizovací cenou. Ve většině případů není možné mít zásoby na skladě oddělené přesně podle jednotlivých dodávek. Z tohoto důvodu je potřeba zásoby stejného druhu v případě spotřeby či prodeje přecenit. Pro přecenění můžeme využít metodu váženého aritmetického průměru, metodu FIFO, metodu pevných cen nebo metodu ocenění ve skutečných pořizovacích cenách.

Metoda váženého aritmetického průměru stanoví pro zásoby stejného druhu cenu, která vyplývá z průměru cen, za které byly zásoby pořízeny. Tento průměr můžeme vypočítávat při každém jednotlivém vyskladnění zásob (tzv. klouzavý způsob), nebo si můžeme vážený aritmetický průměr vypočítat pro kratší období, například měsíc, a v tomto období při každém vyskladnění využívat shodnou částku (tzv.: způsob prostý).⁵⁸

Metoda FIFO je odvozena z anglického „first in, first out“, což znamená v českém překladu první dovnitř, první ven. Při této metodě se využívá skladové evidence a ceny, která

⁵⁷ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 149

⁵⁸ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 150 - 151

byla zachycena v této evidenci jako první. Tato cena se využívá do spotřebování všech jednotek odpovídající první dodávce, bez ohledu na to, že fyzicky došlo k úbytku z jiné dodávky.⁵⁹

Při využití **metody pevné ceny** si účetní jednotka stanoví pevnou cenu, v jaké bude evidovat materiál na skladě. Pro účtování rozdílů z tohoto druhu přecenění si vytvoříme analytické účty, kde budeme zachycovat rozdíl mezi touto stanovenou cenou a cenou skutečnou.⁶⁰

Oceňování ve skutečných pořizovacích cenách provádí účetní jednotky spíše výjimečně, u zásob, které jsou ojedinělé nebo jsou pořizovány vzácně.⁶¹

3.4.4 Krátkodobý finanční majetek

Základní postupy účtování nalezneme v českém účetním standardu č. 016, který je v souladu se ZoÚ a vyhláškou. Finanční majetek podniku nalezneme v účtové třídě 2- Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry. V rozvaze je tento majetek na straně aktiv, konkrétně se jedná o položku C. Oběžná aktiva.

Peněžní prostředky v pokladně

Pro peněžní prostředky v pokladnách využíváme účet 211 - Peněžní prostředky v pokladně. Konečný stav vykazujeme v rozvaze pod C.IV.1 Peněžní prostředky v pokladně. Přesný obsah této položky je stanoven v §12a odst. 1 vyhlášky. *Položka „C.IV.1. Peněžní prostředky v pokladně” obsahuje peníze v pokladně a ceniny, popřípadě peníze na cestě vztahující se k této položce.*⁶²

Na tomto účtu sledujeme hlavně pohyby peněžních prostředků na základě pokladních dokladů, stav a pohyb šeků přijatých místo hotových peněz, stav a pohyb poukázek k zúčtování. Je důležité, aby účetní jednotka rozlišila, zda se jedná o pokladnu v české nebo cizí měně. Tyto dvě evidence musíme vést odděleně. V případě účtování cizí měny je důležité provést na konci roku inventarizaci a porovnat výsledek se stavem v účetnictví. Kurz je přepočítáván podle

⁵⁹ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.:151

⁶⁰ KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelských subjektů II*. 1. vyd. Ostrava: VŠB-TU, 2013. 224 s. ISBN 978-80-248-3141-1., str.: 48

⁶¹ KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelských subjektů II*. 1. vyd. Ostrava: VŠB-TU, 2013. 224 s. ISBN 978-80-248-3141-1., str.: 48

⁶² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

aktuálního kurzu České národní banky. Kurzový rozdíl je posléze zaúčtován buď ve prospěch finančních výnosů, nebo na vrub finančních nákladů.⁶³

Peněžní prostředky na účtech

Pro tento druh peněžních prostředků je využíván účet 221 - Peněžní prostředky na účtech. Konečný stav se vykazujeme v účetní závěrce v rozvaze na straně aktiv v položce „C.IV.2. Peněžní prostředky na účtech“. Ve vyhlášce v §12a odst. 2 je přesné vymezení obsahu této položky. *Položka „C.IV.2. Peněžní prostředky na účtech“ obsahuje zůstatky peněžních prostředků na účtech zejména v bankách nebo ve spořitelních a úvěrních družstvech, popřípadě peníze na cestě vztahující se k této položce. Pasivní zůstatek u účtu peněžních prostředků ke konci rozvahového dne je obsahem krátkodobých závazků v položce „C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím“.*⁶⁴

3.4.5 Pohledávky a závazky

Základní úprava krátkodobých zúčtovacích vztahů je kromě zákona o účetnictví a jeho prováděcí vyhlášky také v českém účetním standardu č. 017 - Zúčtovací vztahy. V účtové třídě 3 - Zúčtovací vztahy nalezneme pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé), závazky, zúčtování se zaměstnanci a institucemi, pohledávky za společníky, závazky ke společníkům, přechodné účty aktiv a pasiv.

Pohledávky

Přesná charakteristika pohledávky je uvedena v kapitole 2.4.2. Na rozdíl od daňové evidence, kde jsme sledovali příjmy, tedy pohledávky nám do základu daně vstupovaly až po jejich uhrazení, v účetnictví nám pohledávka vstupuje ihned do výnosů bez ohledu na době splatnosti. Pohledávky dělíme na krátkodobé (s dobou splatnosti do 1 roku) a dlouhodobé (s dobou splatnosti delší než 1 rok). Pohledávky se účtují v účtové třídě 3. Můžeme evidovat pohledávky z obchodních vztahů (účtová skupina 31), vůči zaměstnancům (účtová skupina 33), vůči finančním orgánům (účtová skupina 34), v rámci skupiny podniků, vůči společníkům (účtová skupina 35) a ostatní pohledávky, např.: z prodeje podniků, z emise dluhopisů (účtová skupina 37).⁶⁵

⁶³ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 196 - 198

⁶⁴ Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

⁶⁵ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.:

Závazky

Definice závazku je již zmíněna v kapitole 2.4.3. Závazky v účetnictví dělíme na krátkodobé (se splatností do jednoho roku), a dlouhodobé (s dobou splatnosti delší než 1 rok). Krátkodobé závazky účtujeme v účtové skupině 32- závazky (krátkodobé). Jedná se zejména o závazky vůči dodavatelům, přijaté krátkodobé zálohy a ostatní závazky z obchodních vztahů. Závazky vůči zaměstnancům účtujeme ve skupině 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi, závazky vůči finančním orgánům jsou účtovány ve skupině 34 a ve skupině 35 jsou účtovány zejména závazky vůči společníkům a závazky v rámci skupiny podniků. Dlouhodobým závazkům je vyčleněna účtová skupina 47 - dlouhodobé závazky, účtuje se zde o dluzích z obchodních i neobchodních styků.⁶⁶

3.4.6 Účet individuálního podnikatele

„Účet 491 slouží individuálnímu podnikateli, tedy fyzické osobě, která vede účetnictví k evidenci všech osobních vkladů, včetně vkladů na začátku podnikatelské činnosti a výběrů individuálního podnikatele z firmy pro osobní spotřebu“⁶⁷. Účet 491 může mít pasivní i aktivní zůstatek.⁶⁸

3.4.7 Náklady a výnosy

Náklady a výnosy evidujeme v účtových třídách 5 - náklady a 6 - výnos. Jedná se o tzv. výsledkové účty, díky nim zjistíme na konci účetního období výsledek hospodaření, ze kterého dále počítáme daňovou povinnost a uvádíme jej do rozvahy. Náklady a výnosy jsou definovány v Hlavě III prováděcí vyhlášky k účetnictví. Obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty a dále v českém účetním standardu č. 019.

Náklady jsou finanční prostředky vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, neboli za účelem dosahování zisku v běžném účetním období.⁶⁹ Základní členění využívané v účetnictví je z hlediska vykazování výsledku hospodaření. Zde se náklady dělí na:

⁶⁶ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 236 - 249

⁶⁷ SKÁLOVÁ Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2016*. 22.vyd. Praha: GRADA, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6, str.: 127

⁶⁸ SKÁLOVÁ Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2016*. 22.vyd. Praha: GRADA, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6, str.: 127

⁶⁹ KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelských subjektů II*. 1. vyd. Ostrava: VŠB-TU, 2013. 224 s. ISBN 978-80-248-3141-1., str.: 136

1. provozní náklady, které jsou účtovány v účtových skupinách 50 - 55 a 58, jedná se například o spotřebu materiálu, spotřebu energií, opravy, udržování a mzdové náklady,
2. a finanční náklady, zde se řadí zejména úroky z úvěrů a zápůjček, bankovní poplatky, hodnota prodaných cenných papírů. Tyto náklady jsou účtovány na účtové skupiny 56 a 57.

Toto členění je pro nás podstatné zejména na konci účetního období při zjišťování výsledku hospodaření. Další dělení, která se v účetnictví využívají, jsou například z hlediska daňových potřeb na náklady daňově účinné a daňově neúčinné, z hlediska věcné a časové souvislosti na náklady za běžné, minulé a budoucí účetní období, nebo třeba z hlediska kalkulačního na náklady přímé (související s vyráběnou produkcí) a nepřímé (režijní náklady).⁷⁰

Výnosy jsou peněžní částky, které podnik získal za své podnikatelské činnosti. Dělení výnosů je velmi podobné jako u nákladů. Provozní výnosy účtujeme v účtových skupinách 60 až 64. Finanční výnosy pak na účtech účtové skupiny 66.⁷¹

Po rekodifikaci ZoÚ nově účtujeme Změnu stavu vlastní činnosti a aktivace v účtové skupině 58.⁷² Tyto položky byly účtovány do konce roku 2015 v účtové skupině 61 a 62. V tabulce 3.6 jsou uvedeny příklady účtování platné od 1. 1. 2016.

Tabulka 3.6 Účtování změny stavu vlastní činnosti a aktivace

Číslo	Operace	MD	D
1.	Přírůstek stavu zásob nedokončené výroby, polotovarů, výrobků, mladých a ostatních zvířat	121, 122, 123, 124	581,582, 583,584
2.	Úbytek stavu nedokončené výroby, polotovarů, výrobků, mladých a ostatních zvířat	581,582, 583,584	121, 122, 123, 124
3.	Aktivace vnitropodnikové dopravy	041, 042, 111, 112, 131, 132, 501, 504, 513	586
4.	Aktivace vnitropodnikových služeb - pro účely prezentace - při odstraňování následků škod	513 549	586 586
5.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku vyrobeného vlastní režii	042	588

Zdroj: JINDRÁK, Jaroslav. Sbirka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy 2016. str.: 237 - 241

⁷⁰ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 304

⁷¹ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 304

⁷² Český účetní standard č. 019, 3.10.

3.5 Operace na konci účetního období

Účetní jednotka, stejně jako v daňové evidenci, je povinna na konci účetního období udělat inventarizaci veškerého majetku a závazků a porovnat výsledky s účetnictvím. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku. Výsledky inventarizace jsou účetní jednotky povinny uschovávat po dobu 5 let. Tato problematika je upravena v ZoÚ v §29 a §30.

Dalším krokem na konci účetního období je uzavření účetních knih. Na konci účetního období se zjišťují obraty na stranách MD a DAL na jednotlivých syntetických účtech, zjišťují se konečné zůstatky na jednotlivých aktivních a pasivních účtech a konečné stavy na účtech nákladů a výnosů. Dále je potřeba vypočítat základ daně z příjmů a splatná daňová povinnost. Zjistí se účetní výsledek hospodaření převodem nákladových účtů na vrub účtu 710 - účet zisků a ztrát a převodem výnosových účtů ve prospěch účtu 710 - účet zisků a ztrát. Uzavře se účetnictví účetní jednotky převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu 710 - Účet zisků a ztrát na účet 702 - konečný účet rozvažný.

Na základě účtů 702 a 710 se sestavuje účetní závěrka, tzn.: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přílohy a popřípadě také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.⁷³

3.6 Výpočet daňové povinnosti u fyzických osob

U fyzické osoby, která vede účetnictví, určíme základ daně pomocí účetního výsledku hospodaření, který zjistíme, když od výnosů z provozní a finanční činnosti odečteme náklady z provozní a finanční činnosti, upravené o položky nákladů a výnosů, které do tohoto základu daně nelze zahrnout. Jedná se zejména o náklady na reprezentaci, účetní odpisy, sociální náklady.⁷⁴

Po uskutečnění těchto operací máme základ daně, který může účetní jednotka upravit o daňovou ztrátu z minulých let. Základ daně po odečtení ztráty upravujeme o nezdanitelné částky dle §15 ZDP, například se jedná o zaplacený příspěvek na penzijní pojištění, zaplacené

⁷³ KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0, str.: 326

⁷⁴ KOLEKTIV AUTORŮ. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 416 s. ISBN 978-80-7552-050-0

pojistné na soukromé životní pojištění, hodnota bezúplatných plnění nebo odpočet úroků z úvěru. Dále upravujeme o položky definované v §34 odst. 4, 5 a §34a až §34h.

Základ daně po odpočtech nezdanitelných částí a položek odčitatelných od základu daně zaokrouhlíme na celé sto Kč dolů. Daň vypočteme podle aktuální sazby pro fyzické osoby. Aktuální sazba je stanovena na 15%.

Daň se dále snižuje o slevy na dani, což jsou slevy na zaměstnance se zdravotním postižením, základní sleva na poplatníka, manželku, slevu na umístění dítěte v předškolním zařízení. Daň po slevě ještě může ovlivnit daňové zvýhodnění na děti.

Takto vypočtenou daň zaúčtujeme na vrub nákladového účtu 591- Daň z příjmů splatná a ve prospěch účtu 341- Daň z příjmů.⁷⁵

⁷⁵ KOLEKTIV AUTORŮ. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 416 s. ISBN 978-80-7552-050-0

4 Postup převodu a přechod z daňové evidence na účetnictví

V této kapitole je popsán základní princip převodu z daňové evidence na účetnictví, právní úprava této problematiky a základní daňové úpravy. Dále se budeme zabývat praktickým příkladem přechodu z daňové evidence na účetnictví vybrané fyzické osoby. V příkladu provedeme inventarizaci dlouhodobého majetku, zboží, pohledávek a závazků v daňové evidence na konci roku 2014, sestavení účtové osnovy a převedení počátečních stavů na příslušné účty v hlavní knize.

4.1 Postup přechodu

Přechod z daňové evidence na účetnictví je proces, který může nastat z několika důvodů,

1. dobrovolný přechod,
2. zápis do veřejného rejstříku,
3. obrat za minulý rok přesáhl 25 milionů korun podle zákona o dani z přidané hodnoty,
4. účast ve společnosti s účetní jednotkou.

Pokud je náš přechod dobrovolný nebo z důvodu účasti ve společnosti s jinou účetní jednotkou, musíme začít vést účetnictví ihned od 1. 1. následujícího roku. V případě zápisu do veřejného rejstříku začínáme vést účetnictví již ode dne zápisu do tohoto rejstříku. Jestliže přecházíme v důsledku vysokého obratu za předcházející účetní období, máme jeden rok na přípravu přechodu a vést začínáme až k 1. 1. v 2. roce po překročení obratu, tzn., pokud překročíme obrat v roce 2013, účetnictví začínáme vést k 1. 1. 2015.

Jakmile jednou přejdeme na vedení účetnictví, je třeba ho vést 5 let a až posléze můžeme opět přejít na daňovou evidenci.⁷⁶

4.1.1 Právní úprava

Přechod z daňové evidence na účetnictví upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů §1 odst. 2 písm. d - h a dále §4 odst. 2 - 7, vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů §61b Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví, a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů konkrétně příloha č. 3.

⁷⁶ Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

4.1.2 Teoretický popis přechodu

Na konci zdaňovacího období, kdy naposledy uzavíráme daňovou evidenci, je potřeba zjistit skutečný stav veškerého obchodního majetku, dluhů, případných rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního leasingu hmotného majetku část výdajů, která nebyla ke dni předcházejícímu den povinnosti zahájit vedení účetnictví uplatněna v základu daně z příjmů. U plátce DPH je nutné znát přesnou výši dluhů a pohledávek a to bez DPH a přesnou evidenci uplatněné DPH na vstupu a výstupu.

K prvnímu dni nového zdaňovacího období musíme začít s vedením účetnictví a je nutno provést následující kroky:

1. vytvoříme účtový rozvrh dle platné účtové osnovy pro podnikatele,
2. sepišeme interní směrnice podnikatele,
3. otevřeme účet individuálního podnikatele,
4. sestavíme převodový můstek,
5. sestavíme zahajovací rozvahu,
6. otevřeme účetní knihy (deník, hlavní knihu, knihu analytických účtů a knihu podrozvahových účtů),
7. rozepíšeme počáteční stavy na účty aktiv a pasiv pomocí účtu 701.

Ve většině případů se stává, že po zaúčtování počátečních stavů na aktivní a pasivní účty, zjištěné podle inventarizace na konci účetního období, vznikne rozdíl mezi aktivy a pasivy. Jeho vyrovnání se provede účtováním na účet 491 - Účet individuálního podnikatele. Tento účet může mít jak aktivní tak pasivní zůstatek. Jestliže nám vyjde celkový zůstatek na straně MD, nemáme dostatečné zdroje, tzn., že jsme ve ztrátě. Jestliže máme celkový zůstatek na straně DAL, naše podnikání je ziskové. Dále v tomto roce účtujeme jako účetní jednotka.⁷⁷

4.1.3 Daňové dopady přechodu z daňové evidence na účetnictví

K poslednímu dni účetního období v prvním roce přechodu, je potřeba upravit základ daně o tzv. povinné úpravy základu daně. Tyto úpravy jsou popsány v §5 odst. 8 ZDP, který nás odkazuje na přílohu č. 3 stejného zákona, dále jsou úpravy popsány v §23 odst. 14 ZDP.

⁷⁷ DUŠEK, Jiří. *Převod z daňové evidence na vedení účetnictví*. 6. vyd. Praha: GRADA, 2008. 127 s. ISBN 978-80-247-2387-7., str.: 55

Tento paragraf umožňuje poplatníkovi s příjmy podle §7 téhož zákona, při přechodu z daňové evidence na účetnictví, rozložit hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví, zahrnout do základu daně buďto jednorázově, nebo postupně po devět následujících zdaňovacích období. V tabulce 4.1 jsou popsány základní povinné úpravy základu daně.⁷⁸

Tabulka 4.1 Úpravy základu daně na konci účetního období

Položky zvyšující základ daně z příjmů	Položky snižující základ daně z příjmů
+ Zásoby (účty 12., 13.)	- Přijaté zálohy (účet 324)
+ Ceniny (účet 213)	- Dluhy, které by při zaplacení byly daňově uznatelným výdajem (účty 321, 325, 379, 479 aj.)
+ Poskytnuté zálohy (s výjimkou zálohy na hmotný a nehmotný majetek), (účet 314)	
+ Pohledávky, které by byly při zaplacení zdanitelným příjmem (účet 311, 315, 378 aj.)	

ZDROJ: DUŠEK, Jiří: Převod daňové evidence na vedení účetnictví 2008, str.: 35

4.1.4 Nejčastější chyby převodu

Mezi nejčastější chyby převodu se řadí ty, které vzniknou z důvodů neznalosti podvojného účetnictví. Jedná se například o špatně zvolený účet, chybná hodnota na účtu, a to zejména u dlouhodobého majetku, kdy na účet dlouhodobého majetku účtujeme v pořizovací ceně, nikoliv v ceně zůstatkové. Další chyby jsou v oblastech daní, zde musíme dát velký pozor, abychom nezdánili to, co danit nemusíme a naopak. Mezi chyby ostudné patří chyby, které mohou být brány jako záměrné zkreslení hodnot převodu. Jedná se zejména o chyby, kdy zůstatky účtů neodpovídají inventurním stavům, počáteční stavy účtů neodpovídají převodovému můstku, není zaúčtován veškerý obchodní majetek, u neplátců DPH se účtuje o DPH a u pohledávek plátce DPH se účtuje v celkové hodnotě pohledávky.⁷⁹

4.1.5 Kontrola převodu daňové evidence na účetnictví

Jedná se především o kontrolu podvojnosti po navedení počátečních stavů, kontrola návaznosti hodnot uvedených v posledním daňovém přiznání ve výkazu majetku a dluhů, kontrola úplnosti majetku, tzn. vše, co bylo v daňové evidenci, musí být na některém účtu

⁷⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, §23 odst. 14

⁷⁹ DUŠEK, Jiří. *Převod z daňové evidence na vedení účetnictví*. 6. vyd. Praha: GRADA, 2008. 127 s. ISBN 978-80-247-2387-7., str.: 64-65

v účetnictví, kontrola převodového můstku na nové účetnictví, kontrola daňová a kontrola účetní.⁸⁰

4.2 Přejechod z daňové evidence na účetnictví

V této části bakalářské práce se budeme věnovat konkrétnímu příkladu přechodu z daňové evidence na účetnictví vybrané fyzické osoby. Jelikož si podnikatel nepřál mít zde uveřejněné jméno i příjmení, využila jsem pouze jméno a počáteční písmeno jeho příjmení. Jména zaměstnanců, dodavatelů a odběratelů taktéž nebudou uveřejněny.

4.2.1 Identifikace subjektu

Podnikatel Petr B., zahájil svou podnikatelskou činnost na základě živnostenského oprávnění v roce 1997. Předmětem jeho podnikání je podle živnostenského zákona výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Oborem jeho činnosti je zprostředkování obchodu a služeb, velkoobchod a maloobchod a koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej. Druhem živnosti je živnost ohlašovací volná. Doba platnosti živnosti je na dobu neurčitou.

Podnikatel Petr B., provozuje sklad kancelářských potřeb v Ostravě. Jeho sortiment zahrnuje především psací potřeby, papíry pro tisk, tabulační papíry, inkousty do tiskáren, tiskopisy, hygienické potřeby, bloky a bločky, potřeby pro archivaci a další. Většina odběratelů jsou fyzické osoby, popřípadě malé společnosti. Upřednostňuje odběratele z řad neplátců DPH. V roce 2013 podnikatel pořídil automobil, jelikož mezi své služby chtěl zařadit také dovoz objednávek přímo do kanceláří odběratelů. Tento automobil je odepisován zrychleně.

Náš podnikatel se rozhodl v roce 2014 přejít dobrovolně od 1. 1. 2015 na vedení účetnictví, a to především z důvodů plánovaného odkupu skladu, který má již skoro 15 let v pronájmu. Na tento sklad si chce vzít na úvěr v bance, která vyžaduje vedení účetnictví. Další výhodou, kterou ve vedení účetnictví vidí je lepší přehlednost a přesnost informací o hospodaření.

Ve skladu od roku 2012 zaměstnává dva skladníky na hlavní pracovní poměr, kteří mu pomáhají chystat objednávky k převozu ke koncovým zákazníkům.

⁸⁰ DUŠEK, Jiří. *Převod z daňové evidence na vedení účetnictví*. 6. vyd. Praha: GRADA, 2008. 127 s. ISBN 978-80-247-2387-7, str.: 66-67

4.2.2 Inventarizace na konci účetního období

Prvním krokem přechodu je zjištění skutečného stavu majetku a závazků k poslednímu dni kalendářního roku, tedy ke konci posledního roku, ve kterém vedeme daňovou evidenci. Zjištěné informace jsou pro zahájení účetnictví nezbytné, jelikož nám budou sloužit jako počáteční stavy na účtech v hlavní knize.

Jediný **dlouhodobý hmotný majetek**, který podnikatel vlastní je auto značky Hyundai, které mu slouží pro převážení zboží ke koncovým zákazníkům. Auto je již z velké části odepsáno. Na konci roku 2014 je zůstatková cena majetku vyčíslena na 163 200 Kč. Hodnota opravek je 176 800 Kč. Auto je využíváno jen pro firemní účely, pohonné hmoty jsou uplatňovány v reálné výši. V tabulce 4.2 je uvedena inventární karta dlouhodobého majetku.

Tabulka 4.2 Inventární karta dlouhodobého majetku

Název a popis DHM		Automobil		
Výrobce		Hyundai		
Datum pořízení		25. 6. 2013	Datum zařazení do užívání	1. 7. 2013
Vstupní cena		340 000 Kč		
Odpisová skupina		2	Délka odepisování	5 let
Způsob odepisování		Zrychleně		
Rok	Zůstatková cena na začátku období v Kč	Odpis	Oprávk	Zůstatková cena na konci období v Kč
2013	340 000	68 000	68 000	272 000
2014	272 000	108 800	176 800	163 200
2015	163 200	81 600	258 400	81 600
2016	81 600	54 400	312 800	27 200
2017	27 200	27 200	340 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Evidenci zboží podnikatel vedl na skladových kartách seskupených podle stejných druhů. Konečný stav zásob ve skladu byl k 31. 12. 2015 556 349 Kč.

Pro **evidenci peněz v hotovosti** má podnikatel pouze korunovou pokladnu, většina objednávek je hrazena na účet, v hotovosti platí pouze noví zákazníci. Na konci roku byla hotovost ve výši 16 354 Kč. Skrz podnikatelský účet v bance nakupuje veškeré zboží od dodavatelů a jsou mu zde hrazeny veškeré faktury od odběratelů, konečný zůstatek zjištěný podle výpisu z účtu a peněžního deníku činí 437 175,36 Kč.

Pohledávky z obchodních vztahů, má podnikatel rozčleněn podle doby splatnosti faktur. U stálých zákazníků má dobu splatnosti stanovenou na 60 dní. U zákazníků, kteří od něj odebírají zboží kratší dobu, než jeden kalendářní rok, mají dobu splatnosti stanovenou na 30 dní. Noví zákazníci, platí většinou před doručením či v hotovosti na místě předání. Konečný stav pohledávek, které nebyly, na konci roku uhrazeny činil 256 781 Kč. Žádná pohledávka není po splatnosti, a proto nebudou vytvořeny opravné položky k pohledávkám.

Závazky z obchodních vztahů činí na konci roku 368 395 Kč. Žádný závazek není po splatnosti. Závazky jsou v evidenci rozčleněny podle dodavatelů.

Inventarizace mzdových závazků jedná se především o zúčtování s institucemi zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení, dluhy k finančnímu úřadu a zaměstnancům. Na konci roku má podnikatel závazky k zaměstnancům ve výši 24 621 Kč. Zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem 1 211 Kč, zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem 2 421 Kč. Sociální pojištění hrazené zaměstnancem 1 749 Kč, sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem 6 725 Kč.

Ostatní daně a poplatky, snížené o zálohy placené během roku činí 104 Kč.

4.2.3 Účtový rozvrh podnikatele

K 1. 1. 2015 je potřeba vytvořit účtový rozvrh, který bude podnikatel v účetnictví využívat. U některých účtů bude potřeba vést také analytickou evidenci tak, aby byla pro našeho podnikatele přehlednější.

Analytické účty využijeme hlavně pro účty dlouhodobého movitého majetku, oprávek k dlouhodobému movitému majetku, pohledávky z obchodních vztahů podle délky splatnosti, závazky k zaměstnancům rozčleněno podle zaměstnanců, zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění podle toho zda danou částku platí zaměstnanec nebo zaměstnavatel. Podrobný navržený účtový rozvrh je v Příloze č. 1.

4.2.4 Otevření účtu 491

Zůstatek na účtu 491 zjistíme, když konečné zůstatky majetkových a závazkových položek v daňové evidenci zaúčtujeme na příslušné účty s protiúctem 491 - Účet individuálního podnikatele. Rozdíl mezi hodnotou na straně MD a DAL je náš počáteční stav na účtu 491. Zůstatek může být aktivní nebo pasivní, viz Tab. 4.3.

Tabulka 4.3 Účet individuálního podnikatele

MD		D	
022.001	340 000	321	368 395
082.001	-176 800	331.010	14 022
211	16 354	331.020	10 599
221	437 175,36	336.001	1 211
132	556 349	336.002	2 421
311.010	187 268	336.003	1 749
311.030	69 513	336.004	6 725
		345	104
CELKEM	1 429 859,36	CELKEM	405 225
		Zůstatek	1 024 633,36

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.5 Převodový můstek

Po sestavení účetního rozvrhu a zjištění zůstatku na účtu individuálního podnikatele, je nutné sestavit přehlednou tabulku, tzv. převodový můstek, který obsahuje počáteční stavy účtů, které budou v účetnictví k 1. 1. 2015 otevřeny a také, což je velmi důležité, zda bude daný účet ovlivňovat základ daně na konci účetního období a jakým způsobem, viz Tab. 4.4.

Tabulka 4.4 Převodový můstek

Č.	Účet	Text	ZD	MD	D
1.	022.001	Dlouhodobý hmotný majetek Automobil	x	340 000	x
2.	082.001	Oprávky k automobilu	x	- 176 800	x
3.	132	Zboží ve skladu	+	556 349	x
6.	211	Peníze v pokladně	x	16 354	x
7.	221	Bankovní účet	x	437 175,36	x
8.	311.010	Pohledávky- splatnost 60 dní	+	187 268	x
9.	311.030	Pohledávky- splatnost 30 dní	+	69 513	x
10.	321	Dluhy z obchodních vztahů	-	x	368 395
11.	331.010	Skladník A	-	x	14 022
12.	331.020	Skladník B	-	x	10 599
13.	336.001	ZP hrazené zaměstnanci	-	x	1 211
14.	336.002	ZP hrazené zaměstnavatelem	-	x	2 421
15.	336.003	SP hrazené zaměstnanci	-	x	1 749
16.	336.004	SP hrazené zaměstnavatelem	-	x	6 725
17.	345	Ostatní daně a poplatky	-	x	104

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.6 Zahajovací rozvaha

Východiskem pro zahajovací rozvahu byla inventura na konci zdaňovacího období a také převodový můstek zobrazen výše. Tato zahajovací rozvaha nám slouží především pro zaúčtování počátečních stavů v hlavní knize, viz Tab. 4.5.

Tabulka 4.5 Zahajovací rozvaha

Aktiva		Zahajovací rozvaha k 1. 1. 2015		Pasiva	
Stálá aktiva celkem		163 200	Vlastní kapitál		1 024 633,36
022.001	Automobil	340 000	491	Účet individuálního podnikatele	1 024 633,36
082.001	Oprávky k automobilu	- 176 800	Cizí kapitál		405 226
Oběžná aktiva celkem		1 266 659,36	321	Dluhy vůči dodavatelům	368 395
132	Zboží na skladě a prodejnách	556 349	331	Dluhy vůči zaměstnancům	24 621
211	Pokladna	16 354	336	Zúčtování s institucemi SP a ZP	12 106
221	Účet v bance	437 175,36	345	Ostatní daně a poplatky	104
311	Krátkodobé pohledávky	256 781			
AKTIVA CELKEM		1 429 859,36	PASIVA CELKEM		1 429 859,36

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.7 Převod počátečních stavů

K 1. 1. 2015 je potřeba převést počáteční stavy na účty v hlavních knihách, viz Tab. 4.6.

Tabulka 4.6 Převod počátečních stavů na účty v hlavní knize

022.001 - Automobil		Účet 701	
PS	340 000		340 000
082.001 - Oprávky			
PS	- 176 800		- 176 800
211 - Pokladna			
PS	16 354		16 354
221 - Bankovní účet			
PS	437 175,36		437 175,3

132 - Zboží ve skladu		Účet 701	
PS	556 349		556 349
311.010 - Pohledávky - 60 dní			
PS	187 268		187 268
311.020 - Pohledávky - 30 dní			
PS	69 513		69 513
321 - dluh v z obchod. vztahů			
	PS 368 395	368 395	
331.010 - Skladník A			
	PS 14 022	14 022	
331.020 - Skladník B			
	PS 10 599	10 599	
336.001 - ZP zaměstnanec			
	PS 1 211	1 211	
336.002 - ZP zaměstnavatel			
	PS 2 421	2 421	
336.003 - SP zaměstnanec			
	PS 1 749	1 749	
336.004 - SP zaměstnavatel			
	PS 6 725	6 725	
345 - ostatní daně a poplatky			
	PS 104	104	

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.8 Daňové dopady přechodu z daňové evidence na účetnictví

Výpočet základu daně z příjmů je v případě daňové evidence a účetnictví odlišný. V případě daňové evidence se základ daně zjišťuje tak, že od příjmů odečteme výdaje, to znamená, že pokud máme v daňové evidenci pohledávku, do jejího zaplacení, obdržení příjmu, ji pouze evidujeme v knize pohledávek a dluhů, ale do základu daně se nám nepromítne.

V účetnictví se základ daně zjišťuje pomocí výnosů a nákladů. Z toho vyplývá, že pokud nám v účetnictví vznikne pohledávka za odběratele, která nám vchází ihned do výnosů a účtuje se o ní na účtech MD 311/ DAL 601, 602, 604. Vzniká výnos, bez ohledu na to, zda je pohledávka uhrazená či nikoliv.

Z tohoto důvodu je potřeba se na konci prvního roku vedení účetnictví dobře zamyslet nad položkami, které jsme do účetnictví na začátku roku vložili z daňové evidence, a jakým způsobem by nám tyto položky základ daně ovlivnily, pokud by došlo k jejich uhrazení v daňové evidenci.

Položky snižující základ daně jsou v případě našeho podnikatele dluhy z obchodních vztahů, dluhy za zaměstnance, zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Položky snižující základ daně jsou uvedeny v tabulce 4.7.

Tabulka 4.7 Položky snižující základ daně

č.	Text	Účet	Částka
1.	Dluhy	321	368 395 Kč
2.	Dluhy za zaměstnance	331	24 621 Kč
3.	Zúčtování s institucemi SP a ZP	336	12 106 Kč
4.	Ostatní daně a poplatky	345	104 Kč
Celkem			405 226 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Základ daně budeme na konci roku 2015 zvyšovat hlavně o hodnotu zboží na skladě a pohledávky s delší dobou splatnosti, viz Tab. 4.8.

Tabulka 4.8 Položky zvyšující základ daně

č.	Text	Účet	Částka
1.	Zboží ve skladu	132	556 349 Kč
2.	Pohledávky	311	256 781 Kč
Celkem			813 130 Kč

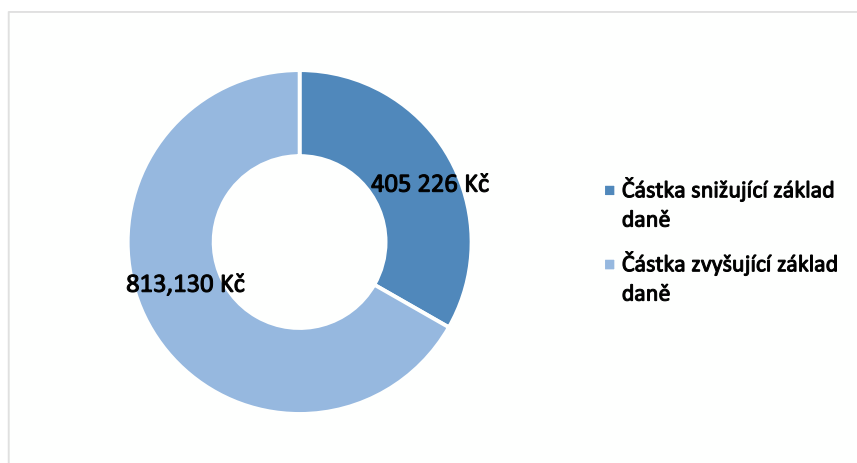
Zdroj: vlastní zpracování

Jak lze vidět z tabulek uvedených výše základ daně bude třeba na konci roku 2015 zvýšit o hodnotu 813 130 Kč a naopak budeme si moct základ daně snížit o hodnotu 405 226 Kč.

4.2.9 Rozložení daňového dopadu

Jak z grafu 4.1 vyplývá, částka zvyšující základ daně je vyšší než částka, která základ daně snižuje. Je proto důležité si dobře promyslet, zda budeme částku zvyšující základ daně rozdělovat do dalších let, nebo jí uplatníme jednorázově.

Graf 4.1 Částky snižující a zvyšující základ daně



Zdroj: vlastní zpracování

Jednorázová úprava základu daně v roce 2015

Na konci účetního období 2015 podnikatel vykázal výnosy ve výši 784 256 Kč a náklady ve výši 515 793 Kč. Základ daně z provozní činnosti běžného účetního období po základních úpravách daňových a nedaňových nákladů a výnosů činí 248 356 Kč. Jestliže by chtěl podnikatel uplatnit celkový daňový dopad ihned v prvním roce, musel by k tomuto základu daně přičíst částku 813 130 Kč a odečíst částku 405 226 Kč. Výsledný základ daně by v tuto chvíli činil 656 260 Kč. Pokud se takto podnikatel rozhodne, v dalších letech by již základ daně v důsledku přechodu na účetnictví nijak neupravoval. V tabulce 4.9 je uveden výpočet výsledné daně v roce 2015.

Tabulka 4.9 Výpočet daňové povinnosti v roce 2015 (1)

ZD z běžného účetního období	248 356 Kč
Položky snižující základ daně	- 405 226 Kč
Položky zvyšující základ daně	+ 813 130 Kč
Výsledný ZD	656 260 Kč
Zaokrouhlený základ daně	656 200 Kč

15%	98 430 Kč
- slevy na poplatníka	- 24 840 Kč
daň po slevách	73 590 Kč
- daňové zvýhodnění na jedno dítě	- 13 404 Kč
Výsledná daňová povinnost	60 186 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Z důvodů velkého daňového zatížení, jsme podnikateli doporučili rozložit si hodnotu pohledávek a zásob do 9 let, jak nám umožňuje ZDP.

Úprava v 1. roce (2015) v případě rozložení daňového dopadu do 9 let

Jelikož se podnikatel rozhodl rozložit daňový dopad do devíti let, je pro něj určité výhodné z důvodu případné administrativní zátěže uplatnit v prvním roce částku snižující základ daně v plné výši (405 226 Kč) a zároveň o stejnou výši zvýšit daňový základ (405 226 Kč), tzn., daňový dopad v prvním roce bude nulový. Do dalších let si podnikatel převede pouze částku zvyšující základ daně ve výši 407 904 Kč, viz Tab. 4.10.

Tabulka 4.10 Výpočet daně v roce 2015 (2)

ZD z běžného účetního období	248 356 Kč
Položky snižující základ daně	- 405 226 Kč
Položky zvyšující základ daně	+ 405 226 Kč
Výsledný ZD	248 356 Kč
Zaokrouhlený základ daně	248 300 Kč
15%	37 245 Kč
- slevy na poplatníka	- 24 840 Kč
daň po slevách	12 405 Kč
- daňové zvýhodnění na jedno dítě	- 13 404 Kč
Výsledný daňový bonus	- 999 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tomto případě podnikateli v roce 2015 po uplatnění slevy na poplatníka a daňového zvýhodnění na jedno dítě vzniká daňový bonus.

Úprava v dalších letech

Z důvodu co nejnižšího daňového dopadu jsme podnikateli udělali plán na rozklad zbývajících částek, která zvyšuje základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, které si podnikatel

z daňové evidence převedl do účetnictví. Rozložení jsme provedli na dobu 8 let, tzn., až do roku 2023. V každém roce by podnikatel uplatnil poměrnou výši, viz Tab. 4.11.

Tabulka 4.11 Úprava ZD v následujících letech

Rok	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Částka zvyšující ZD	50 988	50 988	50 988	50 988	50 988	50 988	50 988	50 988

Zdroj: vlastní zpracování

5 Závěr

Bakalářská práce byla zaměřena na problematiku přechodu z daňové evidence na účetnictví. Daňová evidence je pro začínající podnikatele značně jednodušší. Většina z nich si s ní dokáže hravě poradit sama. Bohužel v některých případech je nedostačující. Účetnictví poskytuje podnikateli větší přehlednost, snadnější orientaci a možnost rychlejší reakce na problémy, které nastanou v průběhu podnikání. Podnikatel má větší možnost se orientovat ve svém majetku, pohledávkách a dlužích. Z tohoto důvodu je nutné v případě rozvíjejícího podniku přejít na vedení účetnictví. Tento přechod je obtížný hlavně z důvodu daňového zatížení, se kterým se podnikatel musí vypořádat.

Cílem bakalářské práce bylo teoreticky definovat vedení daňové evidence a účetnictví včetně veškerých náležitostí, které je potřeba u obou evidencí znát. V praktické části se práce věnovala teoretickému minimu přechodu z daňové evidence na účetnictví. Byl zde nastíněn postup přechodu se všemi potřebnými náležitostmi. V závěru bakalářské práce jsme se věnovali praktickému příkladu, kdy jsme vybrané fyzické osobě pomohli bez větších daňových dopadů přejít právě z daňové evidence na účetnictví.

Jestliže budeme chtít porovnat daňovou evidenci s účetnictvím, je určité potřeba vyzdvihnout výhody a nevýhody obou systémů. Značnou výhodou daňové evidence je určité výpočet základu daně pouze z příjmů a uskutečněných výdajů. Jelikož podnikatel daň odvádí, jen z peněz, které doopravdy dostal a které skutečně zaplatil. V účetnictví je základ daně vypočítán porovnáním nákladů a výnosů. Ve výnosech máme započteny také neuhrazené pohledávky, ze kterých se mohou stát nedobytné. V účetnictví se musí i tyto pohledávky zdanit. Další výhodou daňové evidence je určité možnost vést ji v papírové formě nebo pomocí excelu, podnikatel nemusí mít zakoupen speciální program. V účetnictví je nutné mít od začátku kvalitní program. Nevýhodou daňové evidence může být nižší přehlednost, a nemožnost rychle reagovat na případné problémy v podnikání. Nevýhodou účetnictví je pro podnikatele určité náročnost účtování, nutnost si zakoupit speciální program a vyhledat zkušenou účetní, která mu bude s vedením účetnictví pomáhat.

V teoretické části jsme rozebrali oba systémy zaznamenávání podnikatelských údajů. V první kapitole se práce zabývala daňovou evidencí. Vymezili jsme si právní úpravu, základní evidence, které je potřeba při zahájení podnikání otevřít. Dále byly zmíněny pomocné evidence,

kteře nám pomáhají se orientovat například v zásobách či v majetku. Na závěr byl nastíněn způsob výpočtu daňov povinnosti.

V druhé kapitole teoretické části jsme se zabývali účetnictvím. Opět jsme vymezili právní úpravu, základní pravidla při zahájení vedení účetnictví, základní účetní knihy a postupn jsme probrali jednotlivé účetní skupiny útov rozvahy. Na závěr byl nastíněn způsob výpočtu daňov povinnosti na konci účetního období.

V praktické části byl definován na teoretické úrovni přechod z daňov evidence na účetnictví a následn všechny prvky ukázány na praktickm příkladu přechodu podnikatele Petra B. Bylo potřeba vypracovat vešker nutné kroky ke správnmu přechodu.

Prvním krokem tohoto přechodu byla důkladná inventarizace veškerého majetku vloženého do podnikání, zásob, pohledávek a závazků. Zjištění konečných stavů v pokladn a na bankovním účtu. Tento krok jsme uskutečnili k 31. 12. 2014. K 1. 1. 2015 jsme podnikateli vypracovali útov rozvrh, který obsahuje pouze účty, které bude potřebovat pro svou podnikatelskou činnost. Dalším krokem bylo zjištění zůstatku na účtu 491 - Účet individuálního podnikatele. Tento zůstatek jsme zjistili pomocí konečných zůstatků z daňov evidence, které jsme převedli na příslušné strany aktiv a pasiv. Dále jsme pomocí konečných zůstatků sestavili pevodov můstek, jehož obsahem jsou položky převáděné do účetnictví na příslušné účty s potřebnou analytikou. Funkcí převodového můstku je zjistit a pehledn zachytit, zda položky ovlivní základ dan a jakým způsobem. Z převodového můstku jsme dále sestavili zahajovací rozvahu, pomocí které jsme zapsali na příslušné účty v účetních knihách počáteční stavy. Tímto krokem jsme podnikatele připravili na první rok vedení účetnictví. Na konci účetního období jsme podnikateli vypočítali výsledek hospodaření a na základě něj jsme se domluvili na rozkladu daňového dopadu. V prvním roce uplatnil v pln výši nárok na snížení základu dan a ve stejné výši základ daně zvršil, tzn., v prvním roce byl daňov dopad nulov. V dalších letech budeme zbývající částku rozkládat vždy ve stejné výši, tím zajistíme co nejmenší daňov zatížení v jednotlivých účetních obdobích.

Seznam použité literatury

- [1] CARDOVÁ, Zdena. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-502-1
- [2] DUŠEK, Jiří. *Převod z daňové evidence na vedení účetnictví*. 6. vyd. Praha: GRADA, 2008. 127 s. ISBN 978-80-247-2387-7.
- [3] DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. 134 s. ISBN 978-80-247-5436-9.
- [4] JANOUSHKOVÁ, Jana a Alena VALICOVÁ. *Entrepreneur's tax records, for full-time students*. Silesian University in Opava, 2012. 95 s. ISBN 978-80-7248-745-5
- [5] JINDRÁK, Jaroslav. *Sbírka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy 2016 se vzorovou účtovou osnovou s rozsáhlejšími opravami pro rok 2016, příručka pro účetní a jiné ekonomické pracovníky*. Praha: ANAG, 2016. 294 s. ISBN 978-80-904256-7-5
- [6] KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.
- [7] KOLEKTIV AUTORŮ. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 416 s. ISBN 978-80-7552-050-0.
- [8] KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelských subjektů I*. 1. vyd. Ostrava: VŠB- TU, 2012. 120 s. ISBN 978-80-248-2905-0.
- [9] KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelských subjektů II*. 1. vyd. Ostrava: VŠB- TU, 2013. 224 s. ISBN 978-80-248-3141-1.
- [10] PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ : daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění 2014*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 343 s. ISBN 978-80-7263-863-5.
- [11] SKÁLOVÁ Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2016*. 22.vyd. Praha: GRADA, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6.

- [12] ŠTOHL, Pavel. *Daňová evidence 2015 praktický průvodce*. 5. vyd. Znojmo: ŠTOHL, 2015. 155 s. ISBN 978-8087237-80-9.
- [13] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- [14] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- [15] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Internetové zdroje:

- [1] FINANČNÍ SPRÁVA.: *Jak na podání kontrolního hlášení* ze dne 13. 4. 2016 [online]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2016-Jak_na_podani_KH.pdf

Seznam zkratk

ČÚS	České účetní standardy
DPH	Daň z přidané hodnoty
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZoÚ	Zákon o účetnictví

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že:

jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/200 Sb. - autorský zákon, zejména §35 - užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a §60 - školní dílo.

Beru na vědomí, že Vysoká škola báňská - Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§35 odst. 3).

Souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO.

Bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním použít dílo v rozsahu §12 odst. 4 autorského zákona.

Bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnou licenci k jejímu použití, mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě 6. 5. 2016



Podpis

Linda Hniličková

Seznam příloh

Příloha č. 1	Účtový rozvrh podnikatele
--------------	---------------------------

Přílohy